



2024

FABRYKA OBRABIAREK RAFAMET S.A.
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 CZERWCA 2024 ROKU

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe FABRYKI OBRABIAREK RAFAMET S.A.
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

WYBRANE DANE FINANSOWE	3
ŚRÓDROCZNY SKRÓCONE RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	4
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	5
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	6
SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	8
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	9
DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE.....	10
1. <i>Informacje ogólne.....</i>	10
2. <i>Oświadczenie o zgodności.....</i>	11
3. <i>Stosowane zasady rachunkowości</i>	12
4. <i>Kontynuacja działalności</i>	12
5. <i>Zmiany zasad (polityki) rachunkowości.....</i>	12
6. <i>Zmiany prezentacyjne</i>	14
7. <i>Przychody ze sprzedaży</i>	17
8. <i>Koszty sprzedaży.....</i>	17
9. <i>Pozostałe przychody i koszty operacyjne.....</i>	18
10. <i>Przychody i koszty finansowe.....</i>	18
11. <i>Informacje dotyczące segmentów działalności</i>	19
12. <i>Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej.....</i>	21
13. <i>Zysk (strata) przypadający na jedną akcję.....</i>	21
14. <i>Rzeczowe aktywa trwale</i>	22
15. <i>Aktywa z tytułu prawa do użytkowania – leasing</i>	22
16. <i>Wartości niematerialne</i>	23
17. <i>Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych</i>	23
18. <i>Zapasy</i>	24
19. <i>Należności handlowe.....</i>	24
20. <i>Aktywa z tytułu umów z klientami</i>	25
21. <i>Pozostałe należności.....</i>	25
22. <i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania</i>	26
23. <i>Rezerwy i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów.....</i>	27
24. <i>Informacja o dokonanych odpisach aktualizujących wartość składników aktywów.....</i>	28
25. <i>Informacja o kredytach.....</i>	29
26. <i>Niedotrzymanie warunków umowy kredytowej</i>	31
27. <i>Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Spółki w prezentowanym okresie.....</i>	32
28. <i>Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.....</i>	32
29. <i>Informacja o instrumentach finansowych</i>	34
30. <i>Analiza wrażliwości.....</i>	35
31. <i>Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych</i>	37
32. <i>Wyplacona (lub zadeklarowana) dywidenda</i>	37
33. <i>Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego</i>	37
34. <i>Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki.....</i>	38
35. <i>Transakcje z podmiotami powiązanymi.....</i>	38
36. <i>Wpływ sytuacji polityczno – gospodarczej na działalność Spółki.....</i>	39
37. <i>Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe, nieuwjętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Spółki.....</i>	39
38. <i>Zatwierdzenie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego</i>	41

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe FABRYKI OBRABIAREK RAFAMET S.A.
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EURO	
	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2024	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 (przekształcone)	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2024	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 (przekształcone)
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	36 123	33 764	8 379	7 319
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(5 218)	(2 620)	(1 210)	(568)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(14 900)	(4 500)	(3 456)	(976)
Zysk (strata) netto	(12 069)	(3 608)	(2 800)	(782)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 726	(4 540)	400	(984)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 754	(4 981)	407	(1 080)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(3 338)	9 520	(774)	2 064
Przepływy pieniężne netto razem	142	(1)	33	-
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	(2,24)	(0,67)	-0,52	(0,15)
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	(2,24)	(0,67)	-0,52	(0,15)
	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023
Aktywa razem	203 986	218 732	47 296	50 306
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	120 111	122 788	27 849	28 240
Zobowiązania długoterminowe	29 451	28 491	6 828	6 553
Zobowiązania krótkoterminowe	90 660	94 297	21 021	21 687
Kapitał własny	83 875	95 944	19 447	22 066
Kapitał zakładowy	53 854	53 854	12 486	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 księgową na jedną akcję (w zł / EUR)	15,57	17,82	3,61	4,10
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	15,57	17,82	3,61	4,10
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na 1 akcję (w zł/EUR) z zysku za rok poprzedni	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

30.06.2024 r.1 EUR = 4,3130 zł

31.12.2023 r.1 EUR = 4,3480 zł

- Poszczególne pozycje śródrocznego skróconego rachunku zysków i strat, śródrocznego skróconego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz śródrocznego skróconego 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 30 czerwca 2024 r. 1 EUR = 4,3109 zł

od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 r. 1 EUR = 4,6130 zł

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe FABRYKI OBRABIAREK RAFAMET S.A.
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

**ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024 ROKU**

	Nota	Okres 6 miesiący zakończony 30.06.2024	Okres 3 miesiący zakończony 30.06.2024	Okres 6 miesiący zakończony 30.06.2023*	Okres 3 miesiący zakończony 30.06.2023*
A. Przychody ze sprzedaży	7	36 123	14 656	33 764	16 817
B. Koszt własny sprzedaży		33 351	16 410	27 336	14 818
C. Zysk (strata) brutto na sprzedaży		2 772	(1 754)	6 428	1 999
Pozostałe przychody operacyjne	9	1 923	1 193	1 321	15
Koszty sprzedaży	8	1 308	972	1 705	992
Koszty ogólnego zarządu		8 525	4 858	8 612	5 123
Pozostałe koszty operacyjne	9	80	29	52	8
D. Zysk (strata) na działalności operacyjnej		(5 218)	(6 420)	(2 620)	(4 109)
Przychody finansowe	10	166	140	737	486
Koszty finansowe	10	9 848	8 708	2 617	1 272
E. Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(14 900)	(14 988)	(4 500)	(4 895)
Podatek dochodowy	12	(2 831)	(2 847)	(892)	(924)
F. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		(12 069)	(12 141)	(3 608)	(3 971)
G. Działalność zaniechana					
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-	-
H. Zysk (strata) netto		(12 069)	(12 141)	(3 608)	(3 971)
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
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	13	(2,24)	(2,25)	(0,67)	(0,74)
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		(2,24)	(2,25)	(0,67)	(0,74)

* dane za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 zostały przekształcone w stosunku do informacji zaprezentowanych w raporcie za I półrocze 2023 r.

Szczegółowe informacje przedstawiono w punkcie 6.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe FABRYKI OBRABIAREK RAFAMET S.A.
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024 roku**

Nota	Okres 6 miesiący zakończony 30.06.2024	Okres 3 miesiący zakończony 30.06.2024	Okres 6 miesiący zakończony 30.06.2023*	Okres 3 miesiący zakończony 30.06.2023*
A. Zysk (strata) netto	(12 069)	(12 141)	(3 608)	(3 971)
Inne całkowite dochody:				
Składniki które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:	-	-	(37)	(37)
zyski (straty) aktuarialne	-	-	(45)	(45)
podatek odroczony od zysków (strat) aktuarialnych	-	-	8	8
Suma	-	-	(37)	(37)
Składniki które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:				
B. Inne całkowite dochody netto	-	-	(37)	(37)
C. Całkowite dochody ogółem	(12 069)	(12 141)	(3 645)	(4 008)

* dane za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 zostały przekształcone w stosunku do informacji zaprezentowanych w raporcie za I półrocze 2023 r.
Szczegółowe informacje przedstawiono w punkcie 6.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe FABRYKI OBRABIAREK RAFAMET S.A.
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

**SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2024 ROKU**

AKTYWA	Nota	30.06.2024	31.12.2023
A. Aktywa trwałe		91 294	100 574
Rzeczowe aktywa trwałe	14	41 347	43 695
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	15	15 037	15 660
Wartości niematerialne	16	1 390	1 464
Nieruchomości inwestycyjne		-	90
Udziały w jednostkach zależnych		25 763	33 553
Pożyczki długoterminowe		-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		7 579	5 858
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		178	254
B. Aktywa obrotowe		112 692	118 158
Zapasy	18	15 556	13 353
Należności z tytułu dostaw i usług	19	12 739	14 136
Aktywa z tytułu umów z klientami	20	77 991	86 075
Pozostałe należności	21	4 220	3 725
Należności z tytułu podatku dochodowego		-	-
Pożyczki krótkoterminowe		500	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		1 224	547
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		462	322
SUMA AKTYWÓW		203 986	218 732

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe FABRYKI OBRABIAREK RAFAMET S.A.
za okres sprawozdawczy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku (w tysiącach złotych)

**SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2024 ROKU**

PASYWA	Nota	30.06.2024	31.12.2023
A. Kapitał własny		83 875	95 944
Kapitał zakładowy		53 854	53 854
Kapitał zapasowy		24 833	30 768
Aggio		18 280	18 280
Zyski/straty aktuarialne		(1 023)	(1 023)
Zyski zatrzymane		(12 069)	(5 935)
- w tym wynik okresu		(12 069)	(7 221)
B. Zobowiązania długoterminowe		29 451	28 491
Długoterminowe kredyty i pożyczki		10 434	6 951
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu		8 345	9 721
Inne zobowiązania długoterminowe		-	36
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego		5 567	6 678
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	23	5 105	5 105
C. Zobowiązania krótkoterminowe		90 660	94 297
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	25	26 329	29 464
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu		2 721	2 727
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22	11 813	10 939
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		40 273	42 178
Zobowiązania pozostałe		5 213	5 002
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	-
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	23	2 065	1 881
Pozostałe rezerwy na zobowiązania	23	2 246	2 106
SUMA PASYWÓW		203 986	218 732

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe FABRYKI OBRABIAREK RAFAMET S.A.
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

**SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024 ROKU**

Nota	Okres 6 miesiące zakończony 30.06.2024	Okres 6 miesiące zakończony 30.06.2023*
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II) - metoda pośrednia		
Zysk / Strata brutto	(14 900)	(4 500)
Korekty razem	16 626	(40)
Amortyzacja	2 964	2 895
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	2	7
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2 303	2 751
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	5 706	1
Zmiana stanu rezerw oraz rozliczeń międzyokresowych biernych	324	869
Zwiększenie/zmniejszenie stanu zapasów	(2 202)	(297)
Zwiększenie/zmniejszenie stanu należności	8 986	(1 768)
Zwiększanie/zmniejszenie stanu zobowiązań (bez kredytów i pożyczek)	(856)	(4 079)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(601)	(419)
Gotówka z działalności operacyjnej	1 726	(4 540)
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony	-	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 726	(4 540)
B. Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 148	-
Dywidendy otrzymane	-	-
Wpływy z tytułu spłaty pożyczek	-	12 660
Pozostałe wpływy	180	-
Odsetki	-	174
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(74)	(1 805)
Wydatki na aktywa finansowe	-	-
Udzielone pożyczki	(500)	(2 810)
Pozostałe wydatki	-	(13 200)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 754	(4 981)
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	2 466	919
Dywidendy wypłacone	-	-
Spłaty kredytów i pożyczek	(2 259)	(1 893)
Zapłacone odsetki	(2 162)	(2 575)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(1 383)	(2 844)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(3 338)	9 520
D. Przepływy pieniężne netto, razem	142	(1)
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	140	(8)
- w tym z tytułu różnic kursowych od walut obcych	(2)	(7)
F. Środki pieniężne na początek okresu	322	434
G. Środki pieniężne na koniec okresu	462	426

* dane za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 zostały przekształcone w stosunku do informacji zaprezentowanych w raporcie za I półrocze 2023 r.

Szczegółowe informacje przedstawiono w punkcie 6.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe FABRYKI OBRABIAREK RAFAMET S.A.
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

**SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024 ROKU**

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane / niepokryte straty	Zyski/straty aktuarialne	Kapitał własny ogółem
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2024 r.- dane zatwierdzone	53 854	30 768	18 280	(5 935)	(1 023)	95 944
<i>Zysk (strata) netto za okres</i>				(12 069)		(12 069)
<i>Inne całkowite dochody za okres</i>						(12 069)
Całkowity dochód za okres				(12 069)		(12 069)
Podział zysku/ zasilenie funduszu socjalnego						
Podział zysku/ wypłata dywidendy						
Podział zysku/ przeniesienie na kapitał zapasowy		1 286		(1 286)		0
Podział zysku/ pokrycie straty z lat ubiegłych		(7 221)		7 221		0
Kapitał własny na dzień 30 czerwca 2024 r.	53 854	24 833	18 280	(12 069)	(1 023)	83 875
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2023 r.- dane zatwierdzone	43 187	37 404	13 034	(6 636)	(1 156)	85 833
Korekty wynikające ze zmiany przyjętych kursów walut				1 286		1 286
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2023 r.- dane przekształcone	43 187	37 404	13 034	(5 350)	(1 156)	87 119
<i>Zysk (strata) netto za okres</i>				(7 221)		(7 221)
<i>Inne całkowite dochody za okres</i>					133	133
Całkowity dochód za okres				(7 221)	133	(7 088)
Dodatkowa emisja akcji	10 667					10 667
Nadwyżka agio			5 333			5 333
Koszty emisji akcji			(87)			(87)
Podział zysku/zasilenie funduszu socjalnego						-
Podział zysku/wypłata dywidendy						-
Podział zysku/ pokrycie straty z lat ubiegłych		(6 636)		6 636		-
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2023 r.- dane zatwierdzone	53 854	30 768	18 280	(5 935)	(1 023)	95 944
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2023 r.- dane zatwierdzone	43 187	37 404	13 034	(6 636)	(1 156)	85 833
Korekty wynikające ze zmiany przyjętych kursów walut				1 286		1 286
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2023 r.- dane przekształcone	43 187	37 404	13 034	(5 350)	(1 156)	87 119
<i>Zysk (strata) netto za okres</i>				(3 865)		(3 865)
<i>Inne całkowite dochody za okres</i>					(37)	(37)
Całkowity dochód za okres				(3 865)	(37)	(3 902)
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		-
Kapitał własny na dzień 30 czerwca 2023 r.	53 854	30 768	18 280	(2 579)	(1 193)	99 130
Korekty wynikające ze zmiany przyjętych kursów walut				257		257
Kapitał własny na dzień 30 czerwca 2023 r.- dane przekształcone	53 854	30 768	18 280	(2 322)	(1 193)	99 387

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

*do Śródrocznego Skróconego Sprawozdania Finansowego Fabryki Obrabiarek RAFAMET S.A.
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku.*

1. Informacje ogólne

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

Akcje Spółki RAFAMET S.A. znajdują się w publicznym obrocie.

Czas trwania Jednostki:

Czas trwania działalności Spółki 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).

Okresy prezentowane

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 01 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku dla śródrocznego skróconego sprawozdania z sytuacji finansowej oraz za okres od 01 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku dla śródrocznego skróconego rachunku zysków i strat, śródrocznego skróconego sprawozdania z całkowitych dochodów, śródrocznego skróconego sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz śródrocznego skróconego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

Przedstawione dane finansowe i porównywalne dane finansowe nie zawierają danych łącznych, ponieważ w skład Spółki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne, sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Zatwierdzenie do publikacji

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku, dnia 26 września 2024 roku zostało przez Zarząd zatwierdzone do publikacji.

Spółka sporządziła również śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku, dnia 26 września 2024 roku zostało przez Zarząd zatwierdzone do publikacji.

Skład organów Jednostki według stanu na dzień 30 czerwca 2024 r.:

Zarząd:

Prezes Zarządu	Krystian Kozakowski
----------------	---------------------

W trakcie I półrocza 2024 roku nastąpiła zmiana 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.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe FABRYKI OBRABIAREK RAFAMET S.A.
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

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.

Rada Nadzorcza:

Do dnia 23.06.2024 w skład Rady Nadzorczej wchodził:

Paweł Sułecki	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Klaudia Budzisz	Wiceprzewodnicząca Rady Nadzorczej
Janusz Paruzel	Członek Rady Nadzorczej
Paweł Wochowski	Członek Rady Nadzorczej
Andrzej Mucha	Członek Rady Nadzorczej

Dnia 24.06.2024 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie RAFAMET S.A. odwołało ze składu Rady Nadzorczej :

Pawła Sułeckiego
Janusza Paruzel
Pawła Wochowskiego
Andrzeja Mucha

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki:

W skład nowej rady z dniem 24.06.2024 roku zostali powołani:

- Pani Aleksandra Rybak – Przewodnicząca Rady Nadzorczej,
- Pani Klaudia Budzisz – Wiceprzewodnicząca Rady Nadzorczej,
- Pan Jakub Kaczmarek – Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Bartosz Matan – Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Grzegorz Pazura – Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Daniel Wiśniowski – Członek Rady Nadzorczej.

2. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe („sprawozdanie finansowe”) zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” zatwierdzonym przez UE oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 20 kwietnia 2018 roku) oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim („Rozporządzenie”) i przedstawia sytuację finansową Spółki RAFAMET S.A. na dzień 30 czerwca 2024 roku i 31 grudnia 2023 roku, wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku i okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku. Półroczne skrócone sprawozdanie finansowe i dane porównywalne odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową emitenta oraz jego wynik finansowy.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku, zatwierdzonym do publikacji w dniu 11 kwietnia 2024 roku. Śródroczny wynik finansowy może nie odzwierciedlać w pełni możliwego do zrealizowania wyniku finansowego za rok obrotowy.

3. Stosowane zasady rachunkowości

Śródroczne skrócone 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.

Przy sporządzaniu niniejszego, śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego przyjęto te same zasady, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku, za wyjątkiem wyceny świadczeń pracowniczych przez niezależnego aktuarium. Wycena będzie dokonywana na koniec grudnia każdego roku. Pozostałe aktywa i pasywa w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym zostały wycenione na takich samych zasadach jak w rocznym sprawozdaniu Spółki.

Spółka zastosowała MSSF według stanu obowiązującego na dzień 30 czerwca 2024 roku.

W niniejszym śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym, dokonane przez Zarząd istotne osądy w zakresie stosowania przez Spółkę zasad rachunkowości i główne źródła szacowania niepewności były takie same jak te zastosowane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym za rok 2023.

4. Kontynuacja działalności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po ostatnim dniu bilansowym, czyli 30.06.2024 roku.

Zarząd jest świadomy istniejących zagrożeń, takich jak powtarzające się straty netto w roku 2022 i 2023, spadek rentowności netto do poziomu - 33 % oraz dekonunktura w branży przemysłu ciężkiego, zarówno w Polsce, jak i na rynkach międzynarodowych. Globalne wyzwania, w tym spowolnienie gospodarcze, ograniczenia w inwestycjach infrastrukturalnych oraz rosnące koszty produkcji, mają istotny wpływ na naszą działalność.

Nowy zarząd, powołany w czerwcu 2024 roku, podjął szereg działań restrukturyzacyjnych i inwestycyjnych, mających na celu stabilizację sytuacji finansowej i operacyjnej spółki. Pomimo skumulowanych strat w wysokości 12 069,00 tys. PLN, kapitał akcyjny spółki pozostaje nienaruszony. Kapitał własny, stanowiąc 41,1 % aktywów, pozostaje na poziomie 83 875,00 tys PLN, to jest wystarczającym do przetrwania trudnego okresu. Pozwala to na kontynuację działalności oraz realizację planów naprawczych w średnim terminie.

Dodatkowo, wysoka płynność finansowa, wolumen nowych kontraktów oraz ilość zapytań ofertowych napływających do spółki jest optymistyczny, co daje zarządowi podstawy do prognozowania poprawy sytuacji w nadchodzących kwartałach wystarczającej dla kontynuacji działalności Spółki.

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za 6 miesięcy 2024 rok nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdań finansowych oraz zasady przyjęte do przeliczenia danych finansowych.

Walutą funkcjonalną i walutą prezentacji niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego jest złoty polski („PLN”). Dane finansowe w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym zaprezentowano w tysiącach PLN (o ile nie wskazano inaczej).

5. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku. Zasady te są stosowane w sposób ciągły we wszystkich latach objętych niniejszym sprawozdaniem finansowym i nie uległy istotnym zmianom od ostatniego sprawozdania finansowego za wyjątkiem wyceny świadczeń pracowniczych długo- i krótkoterminowych przez niezależnego aktuarium (zmieniono zasadę wyceny świadczeń pracowniczych, zgodnie z którą wycena dokonywana będzie na koniec grudnia każdego roku obrotowego) oraz zastosowania następujących nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2024 roku.

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane i weszły w życie od 01 stycznia 2024 r.

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 – (opublikowane 23 stycznia 2020 roku) mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiana do MSSF 16 Leasing: Zobowiązanie leasingowe w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego (opublikowano dnia 22 września 2022 roku UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiany do MSR 7: Sprawozdanie z przepływów pieniężnych i MSSF 7: Instrumenty finansowe: Ujawnianie informacji: Umowy finansowania dostawców (opublikowano dnia 25 maja 2023 roku) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;

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

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

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

- Zmiany do MSR 21 „Efekty zmian w walutach obcych” dotyczący braku wymienialności walut. Obowiązujące od 1 stycznia 2025 roku (opublikowane 15 sierpnia 2023 roku).
- MSSF-9 Instrumenty finansowe oraz MSSF-7 Instrumenty finansowe – ujawnienia informacji – zmiany w klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych. Obowiązujące po dnia 1 stycznia 2026 roku.
- MSSF 18 Prezentacja oraz ujawnienia w sprawozdaniach finansowych. Dotyczą ogólnych zasad prezentacji i ujawnień informacji w sprawozdaniach finansowych obowiązujący od 1 stycznia 2027 roku (opublikowany 9 kwietnia 2024 roku).
- MSSF 19 „Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnienie informacji”. Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2027 roku.

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.

Nowe standardy i interpretacje, które zostały odrzucone lub odroczone przez UE (zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2016 r.):

- MSSF 14 "Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe"
- Zmiany do MSSF 10 "Skonsolidowane sprawozdania finansowe" i do MSR 28 "Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych" w zakresie sprzedaży lub przeniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami.

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.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe FABRYKI OBRABIAREK RAFAMET S.A.
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

6. Zmiany prezentacyjne

W sprawozdaniu finansowym na dzień 30.06.2024 Spółka zastosowała do wyceny przychodów i kosztów kurs kupna i sprzedaży walut z NBP. Spowodowało to konieczność przekształcenia danych porównawczych za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023, które zostały zaprezentowane poniżej i miały wpływ na poziom prezentowanego wyniku finansowego.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 (publikowane)	Korekty wynikające ze zmiany kursu	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 (przekształcone)
za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 rok			
A. Przychody ze sprzedaży	33 331	433	33 764
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	27 252	84	27 336
C. Zysk (strata) brutto na sprzedaży	6 079	349	6 428
1. Pozostałe przychody operacyjne	1 321	-	1 321
2. Koszty sprzedaży	1 705	-	1 705
3. Koszty ogólnego zarządu	8 612	-	8 612
4. Pozostałe koszty operacyjne	52	-	52
D. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(2 969)	349	(2 620)
1. Przychody finansowe	769	(32)	737
2. Koszty finansowe	2 617	-	2 617
E. Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(4 817)	317	(4 500)
Podatek dochodowy	(952)	60	(892)
F. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(3 865)	257	(3 608)
G. Działalność zaniechana			
H. Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej			
Zysk (strata) netto	(3 865)	257	(3 608)

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe FABRYKI OBRABIAREK RAFAMET S.A.
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

**SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH
DOCHODÓW**
za okres zakończony 30 czerwca 2023 roku

	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 (publikowane)	Korekty wynikające ze zmiany kursu	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 (przekształcone)
A. Zysk (strata) netto	(3 865)	257	(3 608)
Inne całkowite dochody:			
Składniki które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:			
zyski (straty) aktuarialne	(45)	-	(45)
podatek odroczony od zysków (strat) aktuarialnych	8	-	8
Suma	(37)	-	(37)
Składniki które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:			
B. Inne całkowite dochody netto	(37)	-	(37)
C. Całkowite dochody ogółem	(3 902)	257	(3 645)

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe FABRYKI OBRABIAREK RAFAMET S.A.
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

	okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 (publikowane)	Korekty wynikające ze zmiany kursu	okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 (przekształcone)
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II) - metoda pośrednia			
Zysk / Strata brutto	(4 817)	317	(4 500)
Korekty razem	313	(353)	(40)
Amortyzacja	2 895		2 895
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	12	(5)	7
Odsetki	2 751		2 751
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	1		1
Zmiana stanu rezerw oraz rozliczeń międzyokresowych biernych	869		869
Zwiększenie/zmniejszenie stanu zapasów	(297)		(297)
Zwiększenie/zmniejszenie stanu należności	(1 336)	(432)	(1 768)
Zwiększanie/zmniejszenie stanu zobowiązań (bez kredytów i pożyczek)	(4 163)	84	(4 079)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(419)		(419)
Gotówka z działalności operacyjnej	(4 504)	(36)	(4 540)
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(4 504)	(36)	(4 540)
B. Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Wpływy ze zbycia wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-		-
Wpływy z tytułu spłaty pożyczek	12 660		12 660
Odsetki	174		174
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(1 805)		(1 805)
Wydatki na aktywa finansowe	-		-
Udzielone pożyczki	(2 810)		(2 810)
Pozostałe wydatki	(13 200)		(13 200)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4 981)	-	(4 981)
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	919		919
Płatności z tytułu kredytów i pożyczek	(1 893)		(1 893)
Zapłacone odsetki	(2 575)		(2 575)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(2 871)	27	(2 844)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	9 493	27	9 520
D. Przepływy pieniężne netto, razem	8	(9)	(1)
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(4)	(4)	(8)
- w tym z tytułu różnic kursowych od walut obcych	(12)	5	(7)
F. Środki pieniężne na początek okresu	425	9	434
G. Środki pieniężne na koniec okresu	421	5	426

7. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży Spółki prezentują się następująco:

	01-06.2024	01-06.2023 (przekształcone)
Sprzedaż produktów i usług	35 320	33 480
Sprzedaż towarów i materiałów	803	284
w tym :		
- zrealizowane różnice kursowe od należności z tytułu dostaw	540	(238)
- różnice kursowe dotyczące wyceny należności z tytułu dostaw	73	(562)
SUMA przychodów ze sprzedaży	36 123	33 764

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 oczekiwaniami jednostki – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

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

Umowy o usługę budowlaną	01-06.2024	01-06.2023
Przychody z tytułu realizowanych kontraktów	29 026	29 330
Poniesione koszty z tytułu realizacji kontraktów (tkw)	29 127	25 260
	30.06.2024	31.12.2023
Aktywa z tytułu umów z klientami	77 991	86 075
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	40 273	42 178

8. Koszty sprzedaży

Koszty sprzedaży w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2024 były niższe w porównaniu do kosztów sprzedaży w analogicznym okresie roku ubiegłego o 397 tys. PLN. Wykazany poziom tych kosztów zależy od tzw. bazy poszczególnych kontraktów. Prowizje handlowe oraz jednostkowe parametry sprzedaży (miejsce sprzedaży) oraz pozostałe koszty sprzedaży, tj. koszty transportu (fracht), ubezpieczenie w transporcie, specjalistyczne opakowania itd., są przedmiotem indywidualnych negocjacji z klientami oraz agentami na etapie negocjacji kontraktowych w trakcie ustalania warunków kontraktu.

9. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01-06.2024	01-06.2023
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności	-	3
Przychody ze sprzedaży odpadów	-	2
Kary i odstępnie z tytułu niezrealizowania kontraktu	-	1 270
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 904	-
Uzyskane kary, grzywny i odszkodowania	18	5
Zwrot kosztów ubezpieczenia AC samochodów sprzedanych	-	1
Nadwyżki inwentaryzacyjne	-	40
Pozostałe przychody	1	-
RAZEM	1 923	1 321

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01-06.2024	01-06.2023
Odpis aktualizujący wartość należności	-	-
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	1
Darowizny	33	32
Straty z tytułu postępowania spornego	27	6
Niezawinione niedobory aktywów	11	-
Kary i odszkodowania	-	5
Koszt ubezpieczenia AC samochodów sprzedanych	-	1
Szkody	9	5
Pozostałe koszty	-	2
RAZEM	80	52

10. Przychody i koszty finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	01-06.2024	01-06.2023 (przekształcone)
Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych i kontrahentów	-	1
Przychody z tytułu udzielonych pożyczek	2	174
Prowizja od udzielonej pożyczki	3	15
Otrzymane dywidendy	141	177
Dodatnie różnice kursowe z tytułu wyceny zobowiązań leasingowych	11	155
Dodatnie różnice kursowe od wyceny środków pieniężnych	9	211
Umorzenie odsetek od zobowiązań	-	4
Inne przychody	-	-
RAZEM	166	737

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe FABRYKI OBRABIAREK RAFAMET S.A.
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

KOSZTY FINANSOWE	01-06.2024	01-06.2023
Odsetki i prowizje od kredytów i pożyczek	1 579	1 689
Odsetki od zobowiązań handlowych i budżetowych	76	42
Część odsetkowa od leasingu	447	678
Ujemne różnice kursowe od wyceny zobowiązań leasingowych	-	-
Odpisy aktualizujące wartość akcji i udziałów	7 610	-
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych na środkach pieniężnych	-	-
Prowizje od uzyskanych gwarancji	136	208
Naliczone odsetki od zobowiązań	-	-
RAZEM	9 848	2 617

Wzrost kosztów finansowych w okresie 6 miesięcy 2024 roku w porównaniu z okresem analogicznym 2023 roku wynika głównie z dokonania odpisu aktualizującego wartość udziałów w Spółce zależnej Odlewnia Rafamet na wartość 7.610 tys. zł.

11. Informacje dotyczące segmentów działalności

Segmenty operacyjne działalności

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. 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:

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

Koszty segmentu

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

- a) kosztów finansowych,
- b) pozostałych kosztów operacyjnych,
- c) obciążeń z tytułu podatku dochodowego,
- d) 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.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe FABRYKI OBRABIAREK RAFAMET S.A.
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

Informacje o poszczególnych segmentach branżowych za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku

Rodzaj asortymentu	Obrabiarki	Remonty	Części zamienne	Pozostałe	Koszty nieprzypisane	Ogółem
Przychody ze sprzedaży						
Sprzedaż na zewnątrz	29 639	256	2 232	3 996	-	36 123
Koszty segmentu						
Koszty sprzedaży zewnętrznej	30 360	188	1 589	2 522	-	34 659
Koszty nieprzypisane/ ogólne					8 525	8 525
Zysk/ (strata) segmentu	(721)	68	643	1 474	(8 525)	(7 061)
Pozostałe przychody operacyjne					1 923	1 923
Pozostałe koszty operacyjne					80	80
Przychody finansowe					166	166
Koszty finansowe					9 848	9 848
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	(721)	68	643	1 474	(16 364)	(14 900)
Podatek dochodowy					(2 831)	(2 831)
Zysk/ (strata) netto	(721)	68	643	1 474	(13 533)	(12 069)

Informacje o poszczególnych segmentach branżowych za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku (dane przekształcone)

Rodzaj asortymentu	Obrabiarki	Remonty	Części zamienne	Pozostałe	Koszty nieprzypisane	Ogółem
Przychody ze sprzedaży						
Sprzedaż na zewnątrz	28 908	34	1 370	3 452	-	33 764
Koszty segmentu						
Koszty sprzedaży zewnętrznej	25 638	198	1 032	2 173	-	29 041
Koszty nieprzypisane/ ogólne					8 612	8 612
Zysk/ (strata) segmentu	3 270	(164)	338	1 279	(8 612)	(3 889)
Pozostałe przychody operacyjne					1 321	1 321
Pozostałe koszty operacyjne					52	52
Przychody finansowe					737	737
Koszty finansowe					2 617	2 617
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	3 270	(164)	338	1 279	(9 223)	(4 500)
Podatek dochodowy					(892)	(892)
Zysk/ (strata) netto	3 270	(164)	338	1 279	(8 331)	(3 608)

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe FABRYKI OBRABIAREK RAFAMET S.A.
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

12. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

Uzgodnienie podatku dochodowego od zysku (straty) brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym licznym według efektywnej stawki podatkowej Spółki za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku i za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku przedstawia się następująco:

	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2024	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 (przekształcone)
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	(14 900)	(4 500)
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej		
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem	(14 900)	(4 500)
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19%	(2 831)	(855)
Efekt podatkowy przychodów i kosztów trwale nie podlegających opodatkowaniu i nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów, w tym:		
Zapłacona kara umowna	-	1
PFRON	9	12
Odsetki od zobowiązań budżetowych	9	8
Reprezentacja	7	3
Sprzedaż środków trwałych	18	-
Pozostałe	22	18
Pozostałe koszty	(65)	(45)
Przychody trwale nie będące podstawą do opodatkowania	-	(34)
Podatek według efektywnej stawki podatkowej	(2 831)	(892)
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w zysku lub stracie	(2 831)	(892)
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej		
Bieżący podatek dochodowy		
Odroczony podatek dochodowy	(2 831)	(952)

13. Zysk (strata) przypadający na jedną akcję

Zysk (strata) przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie wyniku finansowego netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe FABRYKI OBRABIAREK RAFAMET S.A.
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

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 6 miesięcy zakończony 30.06.2024	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 (przekształcone)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(12 069)	(3 608)
Zysk (strata) na działalności zaniechanej		
Zysk (strata) wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego i rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	(12 069)	(3 608)
Liczba wyemitowanych akcji		
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	5 385 367	5 385 367
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	5 385 367	5 385 367
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	(2,24)	(0,67)
Rozwodniony Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	(2,24)	(0,67)

14. Rzeczowe aktywa trwałe

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30.06.2024	31.12.2023
a) środki trwałe, w tym:	41 241	43 409
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntów)	590	596
- budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 026	16 329
- urządzenia techniczne i maszyny	24 355	26 163
- środki transportu	8	15
- inne środki trwałe	262	306
b) środki trwałe w budowie	106	286
c) zaliczka na środki trwałe w budowie	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	41 347	43 695

Rzeczowe aktywa trwałe w okresie 6 miesięcy 2024 roku zmniejszyły się w porównaniu do dnia 31.12.2023 r. o 2.348 tys. zł. Wartość środków trwałych zmniejszyła się o 2.168 tys. zł. a wartość środków trwałych w budowie o 180 tys. zł. Spółka dokonała zwiększeń środków trwałych o wartość 71 tys. zł z tytułu zakupu środków trwałych, oraz zmniejszyła na kwotę 11 tys. zł., tytułem likwidacji. W okresie 6 miesięcy 2024 roku koszt amortyzacji rzeczowych aktywów wyniósł 2.228 tys. zł.

15. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania – leasing

	30.06.2024			31.12.2023 r.		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania						
Maszyny i urządzenia	15 326	1 814	13 512	15 651	1 606	14 045
Środki transportu	807	560	247	807	470	337
PWUG	1 278	-	1 278	1 278	-	1 278
Razem	17 411	2 374	15 037	17 736	2 076	15 660

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe FABRYKI OBRABIAREK RAFAMET S.A.
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

Wartość bilansowa maszyn, urządzeń użytkowanych na dzień 30.06.2024 r. na mocy umów leasingu oraz umów dzierżawy z opcją zakupu zmalała i wynosi 15.037 tys. zł. Na dzień 31.12.2023 r. wartość bilansowa środków trwałych leasingowanych wynosiła 15.660 tys. zł. W okresie 6 miesięcy koszt amortyzacji wynosił 623 tys. zł.

Ustanowione obciążenia na majątku

Na dzień 30.06.2024 roku 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. Wartość 21.563 tys. zł stanowi zabezpieczenie spłaty pożyczek otrzymanych z ARP. S.A., wartość 33.000 tys. zł stanowi zabezpieczenie kredytowej linii wielocelowej w PKO BP S.A.

16. Wartości niematerialne

	30.06 2024	31.12 2023
Wartości niematerialne		
a) koszty prac rozwojowych	-	-
b) oprogramowanie, patenty, licencje	178	196
c) dokumentacja	526	567
d) znak towarowy	533	573
e) zaliczka na WNiP	153	128
RAZEM	1 390	1 464

17. Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Na dzień 30.06.2024 r. Spółka posiada następujące zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych:

I. Zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów wynoszą na dzień 30.06.2024 r:

Zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych, wymagalne w ciągu:	30.06.2024	31.12.2023
1 roku	73	78
od 1 do 5 lat	-	36
powyżej 5 lat		
RAZEM	73	114

Stan zobowiązań z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych na dzień 30.06.2024 roku jest niższy do stanu zobowiązań na dzień 31.12.2023 r. Zobowiązania w kwocie 36 tys. zł obejmują zatrzymaną płatność wobec wykonawcy oddanej do użytkowania w 2015 r. Hali Montażu II tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

II. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego:

	Nominalne raty leasingowe	
	30.06.2024	31.12.2023
Zobowiązania, z tytułu leasingu finansowego, wymagalne w ciągu:		
1 roku	2 721	2 727
od 1 do 5 lat	7 067	8 443
powyżej 5 lat	1 278	1 278
RAZEM	11 066	12 448

W okresie pierwszego półrocza 2024 roku Spółka nie zawarła nowych umów leasingowych. Wszystkie umowy leasingu Emitent realizuje prawidłowo, zgodnie z harmonogramem spłat.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe FABRYKI OBRABIAREK RAFAMET S.A.
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

18. 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.

Zapasy	30.06.2024	31.12.2023	Zmiana w I półroczu 2024
Materiały	4 790	3 923	867
Półprodukty i produkty w toku	10 766	9 430	1 336
Towary	-	-	-
Zapasy ogółem, w tym:	15 556	13 353	2 203

Wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań

-	-	-
---	---	---

W okresie 6 miesięcy 2024 r. nastąpił wzrost zapasów o 2.203 tys. zł. Półprodukty i produkcja w toku wzrosły o 1.336 tys. zł., a stan materiałów magazynowych wzrósł w I półroczu 2024 roku o 867 tys. zł.

19. Należności handlowe

Należności handlowe	30.06.2024 r.	31.12.2023 r.
od jednostek powiązanych	2 003	1 795
od pozostałych jednostek	10 765	12 370
Należności z tytułu dostaw i usług brutto:	12 768	14 165
odpisy aktualizujące wartość należności	29	29
Należności z tytułu dostaw i usług netto	12 739	14 136

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj indywidualny ustalony z klientami, skorelowany z fazą realizacji kontraktu (odbior, dostawa do klienta, oddanie obrabiarki do eksploatacji, zakończenie okresu gwarancyjnego, etc).

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.

Należności handlowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

	30.06.2024 r.	31.12.2023 r.
0-90	5 070	1 003
90-180	845	7 152
180-360	620	1 798
powyżej 360	4 637	3 430
Przeterminowane brutto	1 596	782
Należności z tytułu dostaw i usług brutto	12 768	14 165
odpis aktualizujący wartość należności	29	29
Należności z tytułu dostaw i usług netto	12 739	14 136

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe FABRYKI OBRABIAREK RAFAMET S.A.
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

Przeterminowane należności handlowe

	do 90 dni	91 - 180	181 - 360	pow. 360	RAZEM
30.06.2024 r.					
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	796	499	154	147	1 596
odpisy aktualizujące wartość należności				29	29
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług netto	796	499	154	118	1 567
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	418	132	197	6	753

Należności przeterminowane, ale nie uznane za nieściągalne nie objęto odpisem.

20. Aktywa z tytułu umów z klientami

	30.06.2024 r.	31.12.2023 r.
Aktywa z tytułu umów z klientami		
od jednostek powiązanych	-	-
od pozostałych jednostek	77 991	86 075
Aktywa z tytułu umów z klientami brutto	77 991	86 075
Odpisy aktualizujące wartość należności	-	-
Aktywa z tytułu umów z klientami netto	77 991	86 075

21. Pozostałe należności

	30.06.2024 r.	31.12.2023 r.
należności pozostałe od jednostek powiązanych	585	290
- z tytułu dywidendy	141	-
- z tytułu zaliczek	444	290
należności pozostałe od jednostek innych	3 651	3 821
należności z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń	1 014	2 032
należności z tytułu podatku dochodowego	-	-
zaliczki na dostawy	2 362	1 086
pozostałe należności	275	351
należności od spółek w postępowaniu upadłościowym, likwidacyjnym	-	352
należności na drodze sądowej	-	-
Pozostałe należności (brutto)	4 236	4 111
odpisy aktualizujące należności	16	386
Pozostałe należności (netto)	4 220	3 725

Należności pozostałe w okresie 6 miesięcy zakończonym 30.06.2024 r. zwiększyły się w porównaniu do należności na koniec roku 2023 głównie z tytułu wpłaconych zaliczek na dostawy.

Analiza koncentracji ryzyka kredytowego wg kontrahentów

Lp. kontrahenta	Należności na 30.06.2024 r.	Koncentracja ryzyka
1.	10.698	11,27%
2.	9.652	10,17%
3.	7.030	7,40%
4.	6.381	6,72%
5.	5.080	5,35%

Tabela przedstawia koncentrację ryzyka kredytowego odbiorców których wartość należności wynosi powyżej 5% sumy należności Spółki na dzień 30.06.2024 roku.

22. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

	30.06.2024	31.12.2023
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 813	10 939
Wobec jednostek powiązanych	237	270
Wobec jednostek pozostałych	11 576	10 669

Pozostałe zobowiązania

	30.06.2024	31.12.2023
Zobowiązania z tytułu opłat środowiskowych	12	3
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	1 715	1 371
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	397	877
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	-	-
Pozostałe zobowiązania budżetowe/ PFRON	-	9
Pozostałe zobowiązania budżetowe/ PPK	29	27
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 381	1 329
Pozostałe zobowiązania	462	277
Zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych	73	78
Zobowiązania z tytułu ZFŚS	623	-
Zaliczki na dostawy	521	1 031
zobowiązania z tytułu umów z klientami	40 273	42 178
RAZEM:	45 486	47 180

W okresie 6 miesięcy 2024 r. nastąpił spadek zobowiązań o 1.694 tys. zł. Największy spadek wystąpił w pozycji „zobowiązania z tytułu umów z klientami” o 1.905 tys. zł oraz w poz. „zaliczki na dostawy” o 510 tys. zł.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe FABRYKI OBRABIAREK RAFAMET S.A.
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

23. Rezerwy i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe z tytułu świadczeń pracowniczych	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Zmiana w I półroczu 2024
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 968	6 358	(390)
- długoterminowe	5 105	5 105	-
- krótkoterminowe	863	1 253	(390)
Rozliczenia międzyokresowe bierne z tytułu niewykorzystanych urlopów - krótkoterminowe	1 202	628	574
Razem Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe bierne z tytułu świadczeń pracowniczych	7 170	6 986	184

Spółka wypłaca pracownikom przechodzącym na emerytury odprawy emerytalne w wysokości określonej w Zakładowym Układzie Zbiorowym Pracy. W związku z tym Spółka na podstawie wyceny dokonanej przez profesjonalną firmę aktuarialną tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych.

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 01.01.2024 r.	1 802	4 556	628	6 986
Utworzenie rezerwy	-	-	724	724
Rozwiązanie rezerwy	-	-	150	150
Wykorzystanie rezerw	185	205	-	390
Na dzień 30.06.2024 r., w tym:	1 617	4 351	1 202	7 170
- długoterminowe	1 434	3 671	-	5 105
- krótkoterminowe	183	680	1 202	2 065
Na dzień 01.01.2023 r.	1 443	4 015	386	5 844
Utworzenie rezerwy	579	1 369	1 016	2 964
Rozwiązanie rezerwy	100	200	766	1 066
Wykorzystanie rezerw	120	628	8	756
Na dzień 31.12.2023 r., w tym:	1 802	4 556	628	6 986
- długoterminowe	1 434	3 671	-	5 105
- krótkoterminowe	368	885	628	1 881

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe FABRYKI OBRABIAREK RAFAMET S.A.
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

Pozostałe rezerwy i rozliczenia międzyokresowe bierne

	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Inne- rezerwy na koszty do poniesienia w trakcie montażu	Inne - rezerwy prowinzje	RAZEM
Na dzień 01.01.2024 r.	250	60	1 796	2 106
Utworzone w ciągu roku obrotowego	-	-	269	269
Wykorzystane	-	-	129	129
Rozwiązania	-	-	-	-
Na dzień 30.06.2024 r.	250	60	1 936	2 246
- krótkoterminowe	250	-	1 936	2 246
- długoterminowe	-	-	-	-
Na dzień 01.01.2023 r.	300	-	947	1 247
Utworzone w ciągu roku obrotowego	300	60	1 540	1 900
Wykorzystane	300	-	691	991
Rozwiązania	50	-	-	50
Na dzień 31.12.2023 r.	250	60	1 796	2 106
- krótkoterminowe	250	60	1 796	2 106
- długoterminowe	-	-	-	-
Zmiana stanu pozostałych rezerw i rozliczeń międzyokresowych biernych		Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Zmiana w I półroczu 2024
Naprawy gwarancyjne/ serwis profilaktyczny		250	250	-
Prowizje od sprzedaży		1 936	1 796	140
Rezerwy na koszty		60	60	-
Razem		2 246	2 106	140

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 2 letnim okresie gwarancyjnym na wszystkie sprzedane produkty.

Rezerwa na prowizje

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

24. Informacja o dokonanych odpisach aktualizujących wartość składników aktywów

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Zmiana w 2024
Odpisy aktualizujące wartość należności	45	415	(370)
Odpis aktualizujący wartość udziałów w spółce zależnej	7 610	-	7 610

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe FABRYKI OBRABIAREK RAFAMET S.A.
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

W okresie pierwszego półrocza 2024 roku Spółka utworzyła odpis aktualizujący na wartość udziałów w spółce zależnej wysokości 7.610 tys. zł (w związku z obniżeniem wartości kapitału własnego spółki zależnej) oraz rozwiązała utworzony odpis na przedawnione należności w wysokości 370 tys. zł.

25. Informacja o kredytach

Na dzień 30.06.2024 r. Spółka posiadała zadłużenie z tytułu kredytów w wysokości 36.763 tys. zł. i obejmowało ono kredyt w rachunku bieżącym na 16.843 tys. zł, kredyt obrotowy na kwotę 8.030 tys. zł, pożyczki zadłużenie 11.890 tys. zł.

Na dzień 30.06.2024 r. Spółka zwiększyła zadłużenie o 348 tys. zł w porównaniu ze stanem na dzień 31.12.2023 roku.

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 30.06.2024 r. wynosiło 12.947 tys. zł

W dniu 14.02.2024 roku Spółka podpisała z mBank S.A. z siedzibą w Warszawie (00-850 Warszawa, ul. Prosta 18) Oddział Korporacyjny Katowice umowa o kredyt obrotowy. Na mocy zawartej umowy Spółce został udzielony kredyt obrotowy w kwocie 2.500 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 30.06.2024 r. wynosiło 2.500 tys. zł

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 tłoczonych w sektorze automotive”, realizowanego przez spółkę zależną Odlewnia Rafamet Sp. z o.o. Na mocy Aneksu pozostała do spłaty kwota pożyczki w wysokości 5.151 tys. zł zostanie spłacona w ratach miesięcznych począwszy od 29.02.2024 r. do 31.12.2028 r.

Zadłużenie z tytułu pożyczki na dzień 30.06.2024 r. wynosiło 4.975 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 30.06.2024 r. wynosiło 5.005 tys. zł

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.

Zadłużenie z tytułu kredytu w rachunku bieżącym na dzień 30.06.2024 r. wynosiło 1.915 tys. zł.

Zadłużenie z tytułu kredytu obrotowego 1 na dzień 30.06.2024 r. wynosiło 2.650 tys. zł.

Zadłużenie z tytułu kredytu obrotowego 2 na dzień 30.06.2024 r. wynosiło 380 tys. zł.

Dnia 11.06.2024 r. został podpisany z bankiem mBank S.A. (00-950 Warszawa, ul. Prosta 18) aneks do umowy o kredyt obrotowy w wysokości 5.000 TPLN. Na mocy niniejszego aneksu ustalono nowy harmonogram spłaty kredytu ostatnia rata w kwocie 2.500 TPLN płatna będzie 22.08.2024r. Pozostałe warunki umowy pozostały niezmienione.

Zadłużenie z tytułu ww. kredytu na dzień 30.06.2024 r. wynosiło 2.500 tys. zł.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe FABRYKI OBRABIAREK RAFAMET S.A.
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

Kredyty i pożyczki – stan na 30.06.2024 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	12 947 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	1 981 PLN	WIBOR O/N + marża	28.08.2024	Cesja z kontraktów oraz weksel in blanco z deklaracją wekslową
mBank – kredyt obrotowy	5 000 PLN	2 500 PLN	WIBOR 1M+ marża	22.08.2024	Cesja z kontraktów oraz weksel in blanco z deklaracją wekslową
mBank – kredyt obrotowy	2 500 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	2 000 PLN	380 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	2 650 PLN	2 650 PLN	WIBOR 1M+ marża	16.05.2026	Cesja z kontraktów i weksel in blanco z deklaracją wekslową, poręczenie BGK na 9.600 tys. zł
BNP Paribas Bank Polska S.A. w rachunku bieżącym	2 000 PLN	1 915	WIBOR 1M+ marża	16.07.2024	Cesja z kontraktów i weksel in blanco z deklaracją wekslową poręczenie BGK na 9.600 tys. zł
Agencja Rozwoju Przemysłu S.A. pożyczka	5 375 PLN	4 975 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
Agencja Rozwoju Przemysłu S.A. pożyczka	9 000 PLN	5 005 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
mLeasing sp z o.o. pożyczka	2 010 PLN	1 910 PLN	Stała stopa + marża	31.12.2028	weksel z deklaracją oraz zastaw rejestrowy na środku trwałym, cesja ubezpieczenia
RAZEM:		36 763 PLN			

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe FABRYKI OBRABIAREK RAFAMET S.A.
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 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			

26. Niedotrzymanie warunków umowy kredytowej

Warunki wynikające z umowy o kredyt w ramach linii wielocelowej z dnia 17.02.2010 r. z późn. zm. (COVENANTS)

RAFAMET S.A. jest zobowiązany do 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 kwartalnie na podstawie danych skonsolidowanych.

W przypadku niedotrzymania wymienionego warunku umowy, marża banku zostanie podwyższona o 1,0 pkt procentowy od kolejnego okresu obrachunkowego. Wykonanie zobowiązania w kolejnym okresie po podwyższeniu marży powoduje, 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 rekomendowania przez Spółkę Walnemu Zgromadzeniu Akcjonariuszy Kredytobiorcy wypłaty dywidendy w wysokości przekraczającej 50% zysku netto za rok obrotowy.

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 30.06.2024 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 29.07.2009 r. z późn. zm. z BNP Paribas Bank Polska S.A. (COVENANTS)

RAFAMET S.A. jest zobowiązany do:

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

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

Na dzień 30.06.2024 r. Spółka nie wypełnia postanowienia umowy kredytowej w obszarze wskaźnika zadłużenia .

27. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Spółki w prezentowanym okresie

Działalność Spółki nie cechuje się sezonowością ani cyklicznością istotnie wpływającą na wynik finansowy.

28. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

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

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

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

Ryzyko stopy procentowej

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

Spółka wykorzystuje zewnętrzne finansowanie o oprocentowaniu zmiennym. W pierwszym półroczu 2024 r. Spółka korzystała z kredytu w rachunku bieżącym, kredytu obrotowego, pożyczki oraz z 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.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe FABRYKI OBRABIAREK RAFAMET S.A.
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

Wysoki udział sprzedaży eksportowej w przychodach Spółki (ponad 65%) generuje wysokie ryzyko kursowe, szczególnie istotne w przypadku kontraktów zawartych na dłuższe okresy czasu.

Na ograniczenie ryzyka kursowego wpływa realizacja zakupów komponentów i materiałów w walutach sprzedaży wyrobów gotowych. Materiały importowane lub wyrażone w walucie stanowią ok.4 % 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 I półroczu 2024 r. i w latach poprzednich Spółka nie posiadała problemów z utrzymaniem płynności finansowej.

W poniższej tabeli została zaprezentowana analiza porównawcza podstawowych wskaźników płynności za okres 2024-2023:

Lp.	Rodzaj wskaźnika płynności	30.06.2024 r.	31.12.2023	Optymalna wartość
1.	Wskaźnik płynności I*	1,31	1,31	1,3-2,0
2.	Wskaźnik płynności II**	1,12	1,16	1,00

* Do kalkulacji wskaźnika płynności I użyto następującego wzoru

Aktywa obrotowe

Zobowiązania krótkoterminowe pomniejszone o krótkoterminowe rezerwy i rozliczenia międzyokresowe z tytułu świadczeń pracowniczych, Pozostałe rezerwy i rozliczenia międzyokresowe bierne oraz Inne rozliczenia międzyokresowe

** Do kalkulacji wskaźnika płynności II użyto następującego wzoru

Aktywa obrotowe - Zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe pomniejszone o krótkoterminowe rezerwy i rozliczenia międzyokresowe z tytułu świadczeń pracowniczych, Pozostałe rezerwy i rozliczenia międzyokresowe bierne oraz Inne rozliczenia międzyokresowe

Ryzyko stopy procentowej

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

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe FABRYKI OBRABIAREK RAFAMET S.A.
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

30.06.2024 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	2 721	2 757	2 507	1 803	-	1 278	11 066
Kredyt obrotowy	8 030						8 030
Kredyt w rachunku bieżącym	16 843						16 843
Pożyczka mLeasing	286	311	339	974			1 910
Pożyczka Agencja Rozwoju Przemysłu S.A	1 170	1 920	2 640	2 880	1 370		9 980
31.12.2023 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 Agencja Rozwoju Przemysłu S.A	5 208	5 207	375				10 790

29. Informacja o instrumentach finansowych

a) Instrumenty pochodne

Na dzień 30.06.2024 roku. Spółka nie posiadała otwartych 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.

Według oceny Spółki wartość godziwa środków pieniężnych, należności handlowych, udzielonych pożyczek, zobowiązań handlowych, kredytów, zobowiązań z tytułu leasingu finansowego oraz pozostałych zobowiązań krótkoterminowych nie odbiega od wartości bilansowych głównie ze względu na:

- krótki termin zapadalności, w odniesieniu do instrumentów krótkoterminowych;
- instrumenty te dotyczyły transakcji zawartych na warunkach rynkowych;
-

W odniesieniu do instrumentów długoterminowych (kredyt, leasing) - ich oprocentowanie jest oparte na zmiennej rynkowej stopie i obowiązująca w umowie marża na każdą z dat bilansowych nie odbiegała od warunków rynkowych.

30. 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 półrocznym 2024 i rocznym 2023.

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 30.06.2024r.							
<i>Aktywa finansowe (+):</i>							
Pożyczki udzielone							
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe		2 238				9 560	
Aktywa z tytułu umów z klientami nie pokryte zaliczką		8 853				37 825	
Pozostałe aktywa finansowe							
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		101	3			443	
<i>Zobowiązania finansowe (-):</i>							
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne							
Leasing finansowy		(439)				(1 914)	
Pochodne instrumenty finansowe							
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe		(551)				(2 401)	
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem		10 202	3			43 513	
Stan na 31.12.2023 r. BZ							
<i>Aktywa finansowe (+):</i>							
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	
<i>Zobowiązania finansowe (-):</i>							
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		(2)	50 146	

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe FABRYKI OBRABIAREK RAFAMET S.A.
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

ANALIZA WRAŻLIWOŚCI NA RYZYKO WALUTOWE

	Wahania kursu	Wpływ na wynik finansowy:				Wpływ na inne dochody całkowite:			
		EUR	USD	CZK	GBP	razem	EUR	USD	razem
Stan na 30.06.2024 r. BZ									
Wzrost kursu walutowego	10%	3 524	1	0		3 525			-
Spadek kursu walutowego	-10%	(3 524)	(1)	0		(3 525)			-
Stan na 31.12.2023 r. BZ									
Wzrost kursu walutowego	10%	4 062	1	0	0/0	4 063			-
Spadek kursu walutowego	-10%	(4 062)	(1)	0	0/0	(4 063)			-

AKTYWA ORAZ ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NARAŻONE NA RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ

	Nota	Wartość nominalna
Stan na 30.06.2024 r.		
Aktywa finansowe (+):		
Pożyczki		500
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		430
Zobowiązania finansowe (-):		
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne		(36 763)
Leasing finansowy		(11 066)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe		
Ekspozycja na ryzyko stóp % razem		(46 899)
Stan na 31.12.2023 r.		
Aktywa finansowe (+):		
Pożyczki		
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		242
Zobowiązania finansowe (-):		
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne		(36 415)
Leasing finansowy		(12 448)
Pochodne instrumenty finansowe		
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:	
		30.06.2024 r.	31.12.2023 r.	30.06.2024 r.	31.12.2023 r.
Wzrost stopy procentowej	1%	(380)	(394)		
Spadek stopy procentowej	-1%	380	394		

AKTYWA FINANSOWE NARAŻONE NA RYZYKO KREDYTOWE

	Nota	30.06.2024 r.	31.12.2023r.
Pożyczki		500	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe		13 139	14 453
Aktywa z tytułu umów z klientami		77 991	86 075
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		430	242
Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń		-	-
Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem		<u>92 060</u>	<u>100 770</u>

31. Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

Nie wystąpiły.

32. Wyplacona (lub zadeklarowana) dywidenda

Nie wypłacono i nie zadeklarowano wypłaty dywidendy z zysku.

33. Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

Zobowiązanie warunkowe z tytułu:	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	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	3 716	4 383	(667)
Przystąpienie do długu Odlewni Rafamet	3 125	3 125	-
Razem zobowiązania warunkowe	7 055	7 722	(667)

Zobowiązania warunkowe obejmują wartość gwarancji i regwarancji dobrego wykonania kontraktu, udzielonych przez banki.

Na dzień 30 czerwca 2024 r. zobowiązania warunkowe spadły o 667 tys. zł w stosunku do dnia 31 grudnia 2023 r.

Poręczenia

W okresie od 01 stycznia do 30 czerwca 2024 roku Emitent nie udzielał nowych poręczeń.

34. Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki

W bieżącym okresie sprawozdawczym Spółka nie odnotowała zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności gospodarczej, które miałyby istotny wpływ na wartość godziwą aktywów i zobowiązań finansowych Spółki.

35. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Transakcje z podmiotami powiązanymi (w tys. zł).

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakup od podmiotów powiązanych	
	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023	Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30.06.2024	Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30.06.2023	Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30.06.2024	Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30.06.2023
Odlewnia RAFAMET sp. z o.o. z tytułu dostaw i pozostałe	529			186	821	1 024	3 564	2 400
Odlewnia RAFAMET sp. z o.o. z tytułu pożyczek	500							
Odlewnia RAFAMET sp. z o.o. z tytułu udzielonych zaliczek	444	290						
Odlewnia RAFAMET sp. z o.o. Pozostałe należności (refaktury)					77	69	3	10
Odlewnia RAFAMET sp. z o.o. z tytułu przychodów finansowych					4	189		
RAFAMET SERVICE & TRADE sp. z o. o. z tytułu dostaw i pozostałe	1 474	1 795	237	148	81	30	165	63
RAFAMET SERVICE & TRADE sp. z o. o. z tytułu dywidendy	141				141			
Energomontaż Północ Gdynia S.A. -z tytułu dostaw i pozostałe								
Dozamel Sp. z o.o. Wrocław - z tytułu dostaw i pozostałe							1	1
Polregio S.A. Warszawa - z tytułu dostaw i pozostałe				188	27	30		
Grupa CZH S.A. Katowice - z tytułu dostaw i pozostałe	3	3		6			28	23
Zakład Konstrukcji Spawanych Łabędy Sp. z o.o.		80				3		
Polski Tabor Szynowy Sp. z o.o. z tytułu dostaw i pozostałe	6				5			
Polski Tabor Szynowy Sp. z o.o. z tytułu otrzymanej zaliczki								
Bydgoskie Zakłady Przemysłu Gumowego Stomil S.A.								
ARP Leasing			1 691	1 918			299	305
Agencja Rozwoju Przemysłu S.A. - z tytułu pożyczki			9 980	10 790				
Agencja Rozwoju Przemysłu S.A. - z tytułu odsetek od pożyczki							378	451
Agencja Rozwoju Przemysłu S.A. - pozostałe				37			10	30
RAZEM	3 097	2 168	11 908	13 273	1 156	1 345	4 448	3 283

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

Wszelkie transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi odbyły się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w relacjach gospodarczych z innymi podmiotami. Transakcje były dokonywane wyłącznie na warunkach rynkowych. Na wszystkie transakcje handlowe zostały wystawione faktury handlowe. Wszystkie udzielone pożyczki zostały udokumentowane stosownymi umowami.

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

W I półroczu 2024 roku RAFAMET S.A. udzielał 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 TPLN. Pożyczka zostanie spłacona jednorazowo do dnia 30.06.2025 r. Oprocentowanie pożyczki zostało ustalone w oparciu o stawkę WIBOR1M plus marża. Zabezpieczenie pożyczki stanowi 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 TPLN. Pożyczka zostanie spłacona jednorazowo do dnia 30.06.2025 r. Oprocentowanie pożyczki zostało ustalone w oparciu o stawkę WIBOR1M plus marża. Zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Na dzień 30.06.2024 roku zadłużenie spółki zależnej z tytułu pożyczek wynosiło 500,00 tys. zł.

Pożyczka udzielona członkowi Zarządu

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

Inne transakcje z udziałem członków Zarządu

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

36. Wpływ sytuacji polityczno – gospodarczej na działalność Spółki

Z uwagi na brak możliwości oszacowania czasu trwania obecnej sytuacji oraz dalszego jej rozwoju, a także z uwagi na nieprzewidywalność czynników zewnętrznych (eskalacja konfliktu militarnego) oraz innych zdarzeń nadzwyczajnych Zarząd RAFAMET S.A. wskazuje na możliwość wystąpienia negatywnych skutków obecnej sytuacji geopolitycznej na funkcjonowanie oraz wyniki ekonomiczno-finansowe Spółki w roku 2024. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania nie jesteśmy w stanie precyzyjnie oszacować tych skutków tak w wymiarze pieniężnym jak i w postaci prognoz wartości sprzedaży czy wyniku netto z działalności gospodarczej na koniec 2024 roku. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania Emitent nie zidentyfikował ograniczeń w zakresie realizowania bieżących płatności oraz posiada dostępne różne źródła finansowania działalności gospodarczej zapewniające płynność finansową.

37. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe, nieujętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Spółki

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

Na podstawie aneksu limit wierzytelności został ustalony na poziomie 12.000 tys. zł.

Okres kredytowania obowiązuje do dnia 14.02.2030 r.

Emitent może wykorzystywać przedmiotowy limit na:

- 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.,
- kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 2.000.000,00 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,
- 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

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe FABRYKI OBRABIAREK RAFAMET S.A.
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku (w tysiącach złotych)

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.

Łączna kwota zadłużenia z tytułu wykorzystania produktów opisanych w pkt. a) - d) nie może przekroczyć równowartości

12.000 tys. zł.

Zabezpieczenie limitu stanowi:

- gwarancja spłaty limitu udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego S.A. w ramach portfelowej linii gwarancyjnej PLG FGK w wysokości 80% limitu w kwocie 9.600 tys. zł, obowiązująca od 19.06.2023 r. do 16.08.2026r.,
- weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową,
- cesja należności z kontraktów.

Dnia 31.07.2024r Emitent zawarł z BOŚ Leasing – Eko Profit S.A. w Warszawie umowę leasingu zwrotnego, którego przedmiotem była wiertarko frezarka WFA 3-200 CNC, na kwotę 3.500 tys. zł. Spłata nastąpi w 59 ratach miesięcznych, przy oprocentowaniu na warunkach WIBOR 3M + marża.

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 03.07.2024 spółka dominując zawarła z KUKI S.A. zawarła aneks nr 1 do umowy o linię gwarancyjną z limitem 4.000 tys. EUR. Okres obowiązywania linii upływa w dniu 02.07.2025 r.

Dnia 02.09.2024r Emitent zawarł z BOŚ Leasing – Eko Profit S.A. w Warszawie umowę leasingu zwrotnego, którego przedmiotem było karuzelowe centrum tokarskie KCI 600/800N, na kwotę 3.500 tys. zł. Spłata nastąpi w 59 ratach miesięcznych, przy oprocentowaniu na warunkach WIBOR 3M + marża.

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.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, procedury weryfikacyjne są w toku, a Spółka współpracuje z odpowiednimi instytucjami. Ewentualny wpływ wyników tych postępowań na przyszłe wyniki finansowe Spółki będzie komunikowany na bieżąco, zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawnymi.

W związku z rosnącym zagrożeniem powodziowym Burmistrz Kuźni Raciborskiej wydał w dniu 15 września 2024 roku zarządzenie o ewakuacji mieszkańców niektórych rejonów Kuźni Raciborskiej, w tym ulicy Staszica, przy której mieści się siedziba i zakład produkcyjny Emitenta. Decyzja o ewakuacji była związana z trudną sytuacją na Zalewie Rybnickim i koniecznością zwiększenia zrzutu wody z tego zbiornika do rzeki Ruda, przepływającej w pobliżu siedziby Spółki.

W trosce o mienie i bezpieczeństwo pracowników, Zarząd Spółki podjął decyzję o przystąpieniu do pracy w dniu 16 września 2024 roku jedynie tych osób, które były niezbędne do bieżącego monitoringu i zabezpieczenia obiektu. Należy zaznaczyć, że wielu pracowników Spółki mieszka na terenie gminy Kuźnia Raciborska, co dodatkowo wpłynęło na decyzję Zarządu.

Dzięki poprawie sytuacji powodziowej na terenie gminy Kuźnia Raciborska, od dnia 17 września 2024 roku zakład wznowił normalną działalność operacyjną, nie doznając większych szkód wynikających z sytuacji powodziowej.

38. Zatwierdzenie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd w dniu 26 września 2024 r.

Podpisy członków Zarządu:

26 września 2024 r. K. Kozakowski *Prezes Zarządu*

Podpis osoby odpowiedzialnej za
Prowadzenie ksiąg rachunkowych

26 września 2024 r Krzysztof Tkocz Główny Księgowy

Kuźnia Raciborska, 26 września 2024 r.