

Skonsolidowany raport kwartalny za III kwartały 2023
zakończone dnia 30.09.2023 r.



Spis treści

I.	Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej NEWAG w tys. zł przeliczone na tys. EUR	4
II.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	5
III.	Skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat	7
IV.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	8
V.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	9
VI.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	10
VII.	Dodatkowe informacje i objaśnienie do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	12
1.	Informacje ogólne o Grupie Kapitałowej	12
1.1.	Nazwa i siedziba, organy rejestracyjne, przedmiot działalności jednostki dominującej	12
1.2.	Czas trwania jednostki dominującej	12
1.3.	Skład organów jednostki dominującej	12
1.4.	Struktura akcjonariatu jednostki dominującej	13
1.5.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	13
1.6.	Kontynuacja działalności	13
1.7.	Okres objęty sprawozdaniem	14
1.8.	Informacje o zmianach w strukturze jednostki dominującej, w tym połączenia przedsięwzięć, nabycia spółek zależnych	14
1.9.	Wykaz jednostek zależnych grupy kapitałowej NEWAG objętych konsolidacją	14
2.	Podstawa sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	15
2.1.	Podstawa sporządzenia sprawozdania	15
2.2.	Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego	15
2.3.	Zastosowanie nowych standardów, zmian do standardów i interpretacji	15
2.4.	Zmiany zasad rachunkowości	16
2.5.	Porównywalność danych	16
2.6.	Oświadczenie o zgodności	16
2.7.	Informacje o zmianach wielkości szacunkowych	16
3.	Noty objaśniające	17
3.1.	Zobowiązania warunkowe i zabezpieczone	17
3.2.	Pożyczki udzielone - stan na 30.09.2023	18
3.3.	Kredyty i pożyczki otrzymane – stan na 30.09.2023	18
	Zmiana sald kredytów oraz zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	20
3.4.	Rzeczowe aktywa trwałe	21
3.5.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	22
3.6.	Należności	22
3.7.	Zapasy	23
3.8.	Podatek dochodowy	23
3.9.	Odpisy aktualizujące aktywa	23
3.10.	Rezerwy	24

3.11.	Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe zobowiązania	26
3.12.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi podlegającymi konsolidacji	26
3.13.	Segmenty działalności	27
3.14.	Instrumenty finansowe	28
3.15.	Sezonowość	33
3.16.	Dywidenda	33
3.17.	Specyfikacja przychodów ze sprzedaży	33
3.18.	Wyjaśnienie istotnych pozycji pozostałych przychodów i kosztów	34
3.19.	Istotne zdarzenia po dniu 30 września 2023 roku	35
VIII.	Wybrane dane finansowe Jednostki Dominującej NEWAG S.A. w tys. zł przeliczone na EUR	36
IX.	Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	37
X.	Skrócony śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat	39
XI.	Skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	40
XII.	Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	41
XIII.	Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	42
XIV.	Dodatkowe informacje i objaśnienia do skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	44
1.	Informacje ogólne	44
1.1.	Nazwa i siedziba, organy rejestracyjne, przedmiot działalności	44
1.2.	Czas trwania spółki	44
1.3.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	44
1.4.	Kontynuacja działalności	44
1.5.	Okres objęty sprawozdaniem	44
1.6.	Informacje o zmianach w strukturze jednostki, w tym połączenia przedsięwzięć, nabycia spółek zależnych	44
2.	Podstawa sporządzenia skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	44
2.1.	Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	44
2.2.	Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego	45
2.3.	Zmiany do standardów jakie zostały już opublikowane, ale jeszcze nie weszły w życie	45
2.4.	Zmiany zasad rachunkowości	45
2.5.	Porównywalność danych	45
2.6.	Oświadczenie o zgodności	45
2.7.	Informacje o zmianach wielkości szacunkowych	45
3.	Noty objaśniające	46
3.1.	Zobowiązania warunkowe i zabezpieczone	46
3.2.	Rzeczowe aktywa trwałe	47
3.3.	Należności	48
3.4.	Zmiana stanu odpisów aktualizujących	48
3.5.	Zobowiązania	49
3.6.	Rezerwy	50

3.7.	Podatek dochodowy	51
3.8.	Zmiana sald kredytów oraz zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	52
3.9.	Transakcje z jednostkami powiązаныmi podlegającymi konsolidacji	53
3.10.	Wyjaśnienie istotnych pozycji pozostałych przychodów i kosztów	53
3.11.	Istotne zdarzenia po dniu 30 września 2023 roku	54

I. Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej NEWAG w tys. zł przeliczone na tys. EUR

Przeliczenia dokonano wg:

a) poszczególne pozycje aktywów i pasywów wg średniego kursu NBP na dzień bilansowy tj. na dzień:

- 30.09.2023 – 4,6356 tabela 189/A/NBP/2023
- 31.12.2022 – 4,6899 tabela 252/A/NBP/2022
- 30.09.2022 – 4,8698 tabela 190/A/NBP/2022

b) poszczególne pozycje skróconego śródrocznego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz skróconego śródrocznego sprawozdania z przepływów pieniężnych wg kursów stanowiących średnią arytmetyczną kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień miesiąca danego okresu sprawozdawczego tj.:

- w okresie od 01.01.2023 do 30.09.2023 - 4,5773
- w okresie od 01.01.2022 do 30.09.2022 - 4,6880

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	PLN		EUR	
	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	687 768	632 746	150 256	134 971
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	73 249	27 065	16 003	5 773
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	52 203	1 357	11 405	289
Zysk (strata) netto	41 158	996	8 992	212
EBITDA (zysk z działalności operacyjnej + amortyzacja)	106 180	59 792	23 197	12 754
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	124 669	-164 504	27 236	-35 090
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-22 945	12 397	-5 013	2 644
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-100 136	62 446	-21 877	13 320
Przepływy pieniężne netto, razem	1 588	-89 661	347	-19 126
Liczba akcji (w szt.)	45 000 001	45 000 001	45 000 001	45 000 001
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,91	0,02	0,20	0,00

	PLN			EUR		
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Aktywa razem	1 577 033	1 421 391	1 524 612	340 200	303 075	313 075
Kapitał podstawowy	11 250	11 250	11 250	2 427	2 399	2 310
Zyski zatrzymane	649 487	609 709	587 455	140 109	130 005	120 632
Kapitał z aktualizacji wyceny	87 756	88 008	88 219	18 931	18 765	18 116
Kapitał udziałów niekontrolujących	105	223	159	23	48	33
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	828 435	712 201	837 529	178 711	151 858	171 984
Zobowiązania długoterminowe	127 374	133 195	140 559	27 477	28 400	28 863
Zobowiązania krótkoterminowe	701 061	579 006	696 970	151 234	123 458	143 121
Liczba akcji (w szt.)	45 000 001	45 000 001	45 000 001	45 000 001	45 000 001	45 000 001
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	16,64	15,76	15,27	3,59	3,36	3,14

II. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Aktywa trwałe	475 246	485 453	482 630
Rzeczowe aktywa trwałe	431 212	442 076	442 703
<i>w tym: prawo do użytkowania</i>	<i>134 179</i>	<i>143 141</i>	<i>155 554</i>
Aktywa niematerialne	5 028	7 480	8 257
Wartość firmy	16 979	16 979	16 979
Nieruchomości inwestycyjne	3 025	3 025	3 025
Inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
Należności długoterminowe z tytułu leasingu	0	0	0
Należności długoterminowe pozostałe	224	198	201
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	18 778	15 695	11 465
Aktywa obrotowe	1 101 787	935 938	1 041 982
Zapasy	630 029	534 619	646 848
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	417 869	354 215	345 559
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	528	1 216	12 007
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	0	0	0
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	5 989	60	79
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	47 372	45 828	37 489
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	1 101 787	935 938	1 041 982
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0
Aktywa razem	1 577 033	1 421 391	1 524 612

PASYWA	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Kapitał własny	748 598	709 190	687 083
Kapitał podstawowy	11 250	11 250	11 250
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	0	0	0
Kapitał z aktualizacji wyceny	87 756	88 008	88 219
Zyski zatrzymane	649 487	609 709	587 455
Kapitał własny przypisywany właścicielom jednostki dominującej	748 493	708 967	686 924
Udziały niedające kontroli	105	223	159
Zobowiązania długoterminowe	127 374	133 195	140 559
Długoterminowe kredyty i pożyczki	3 048	0	0
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	92 952	103 577	109 106
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	9 268	7 574	8 026
Pozostałe rezerwy długoterminowe	1 256	420	420
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	20 850	21 624	23 007
Zobowiązania krótkoterminowe	701 061	579 006	696 970
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	225 582	290 796	400 196
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	416 717	225 585	231 245
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	4 489	1 043	1
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	13 400	13 094	26 378
Rezerwy krótkoterminowe z tytułu świadczeń pracowniczych	8 740	5 918	5 783
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	32 133	42 570	33 367
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań dotyczących aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	701 061	579 006	696 970
Zobowiązania krótkoterminowe dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0
Zobowiązania razem	828 435	712 201	837 529
Pasywa razem	1 577 033	1 421 391	1 524 612

III. Skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat

	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2022 30.09.2022
Przychody ze sprzedaży	243 321	687 768	272 194	632 746
Koszt własny sprzedaży	204 156	534 489	230 515	536 971
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	39 165	153 279	41 679	95 775
Pozostałe przychody operacyjne	1 545	11 328	588	5 850
Koszty sprzedaży	809	1 507	1 312	1 824
Koszty ogólnego zarządu	28 177	80 464	23 770	71 023
Pozostałe koszty operacyjne	5 762	9 387	344	1 713
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	5 962	73 249	16 841	27 065
Przychody finansowe	3 884	7 809	2 674	5 600
Koszty finansowe	8 539	28 855	12 955	31 308
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 307	52 203	6 560	1 357
Obciążenie wyniku podatkiem dochodowym	658	11 045	156	361
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	649	41 158	6 404	996
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	-76	-118	59	-78
Zysk przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	725	41 276	6 345	1 074
Zysk na akcję	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2022 30.09.2022
Podstawowy				
z działalności kontynuowanej	0,01	0,91	0,14	0,02
z działalności zaniechanej	0	0	0	0
Rozwodniony	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2022 30.09.2022
z działalności kontynuowanej	0,01	0,91	0,14	0,02
z działalności zaniechanej	0	0	0	0

Wszystkie pozycje prezentowane w rachunku zysków i strat oraz sprawozdaniu z całkowitych dochodów dotyczą działalności kontynuowanej. Wynik z działalności Spółki Galeria Sąddecka Sp. z o.o. w likwidacji (w wysokości -21 tys. zł), został wykazany w działalności kontynuowanej.

IV. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2022 30.09.2022
Zysk (strata) netto	649	41 158	6 404	996
Inne całkowite dochody, które nie mogą być przeniesione do wyniku	0	-1 750	0	0
Zyski (straty) aktuarialne z wyceny świadczeń pracowniczych	0	-1 750	0	0
Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	0
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem	0	-1 750	0	0
Inne całkowite dochody netto	0	-1 750	0	0
Całkowite dochody	649	39 408	6 404	996
Całkowite dochody przypadające akcjonariuszom niekontrolującym	-76	-118	59	-78
Całkowite dochody przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	725	39 526	6 345	1 074

V. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	52 203	1 357
Korekty:	82 049	-163 665
Amortyzacja	32 931	32 727
Zyski (straty) z tytułu niezrealizowanych różnic kursowych	44	516
Koszty z tytułu odsetek	23 666	25 616
Przychody z tytułu odsetek	-593	-109
Zysk / strata z działalności inwestycyjnej	-2 060	1 665
Inne korekty	3 982	1 064
Zmiana stanu rezerw	-7 246	4 726
Zmiana stanu zapasów	-95 410	-166 256
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	-63 717	-60 347
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	190 452	-3 267
Środki pieniężne wygenerowane z działalności	134 252	-162 308
Zapłacony podatek dochodowy	-9 583	-2 196
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	124 669	-164 504
Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 151	17 899
Nabycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-21 760	-5 561
Pożyczki udzielone	-11 500	0
Sprzedaż udziałów w jednostkach zależnych	0	0
Wydatki na nabycie nieruchomości	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	177	0
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	5 751	52
Otrzymane odsetki	236	7
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-22 945	12 397
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-10 328	-9 314
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	105 557	213 802
Spłaty kredytów i pożyczek	-166 416	-105 306
Odsetki zapłacone	-24 974	-24 461
Inne wpływy (wydatki) finansowe	-3 975	-1 025
Dywidendy wypłacone	0	-11 250
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-100 136	62 446
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych	1 588	-89 661
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych	-44	-516
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	1 544	-90 177
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	45 828	127 666
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	47 372	37 489
- o ograniczonej możliwości dysponowania	34 723	19 520

VI. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Stan na 30.09.2023	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypisany właścicielom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Razem
Kapitał własny na 01.01.2023	11 250	0	88 008	609 709	708 967	223	709 190
Zysk (strata) netto	0	0	0	41 276	41 276	-118	41 158
Inne całkowite dochody netto	0	0	0	-1 750	-1 750	0	-1 750
Całkowite dochody	0	0	0	39 526	39 526	-118	39 408
Dywidendy	0	0	0	0	0	0	0
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż i likwidacja przeszacowanych środków trwałych)	0	0	-252	252	0	0	0
Transakcje z podmiotami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-252	39 778	39 526	-118	39 408
Kapitał własny na koniec okresu	11 250	0	87 756	649 487	748 493	105	748 598

Stan na 31.12.2022	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypisany właścicielom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Razem
Kapitał własny na 01.01.2022 przed zmianami	11 250	0	88 923	643 895	744 068	237	744 305
Korekta błędu	0	0	0	-46 968	-46 968	0	-46 968
Kapitał własny na 01.01.2022 po zmianach	11 250	0	88 923	596 927	697 100	237	697 337
Zysk (strata) netto	0	0	0	22 761	22 761	-14	22 747
Inne całkowite dochody netto	0	0	0	356	356	0	356
Całkowite dochody	0	0	0	23 117	23 117	-14	23 103
Dywidendy	0	0	0	-11 250	-11 250	0	-11 250
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż i likwidacja przeszacowanych środków trwałych)	0	0	-915	915	0	0	0
Transakcje z podmiotami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-915	12 782	11 867	-14	11 853
Kapitał własny na koniec okresu	11 250	0	88 008	609 709	708 967	223	709 190

Stan na 30.09.2022	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypisany właścicielom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Razem
Kapitał własny na 01.01.2022 przed zmianami	11 250	0	88 923	643 895	744 068	237	744 305
Korekta błędu	0	0	0	-46 968	-46 968	0	-46 968
Kapitał własny na 01.01.2022 po zmianach	11 250	0	88 923	596 927	697 100	237	697 337
Zysk (strata) netto	0	0	0	1 074	1 074	-78	996
Inne całkowite dochody netto	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	1 074	1 074	-78	996
Dywidendy	0	0	0	-11 250	-11 250	0	-11 250
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż i likwidacja przeszacowanych środków trwałych)	0	0	-704	704	0	0	0
Transakcje z podmiotami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-704	-9 472	-10 176	0	-10 176
Kapitał własny na koniec okresu	11 250	0	88 219	587 455	686 924	159	687 083

VII. Dodatkowe informacje i objaśnienie do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne o Grupie Kapitałowej

1.1. Nazwa i siedziba, organy rejestracyjne, przedmiot działalności jednostki dominującej

Spółka dominująca NEWAG S.A. działa od 1994 roku. Została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego postanowieniem Sądu Rejonowego dla Krakowa Śródmieście w Krakowie XII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000066315 w dniu 30 listopada 2001 roku.

Posiada nr statystyczny REGON 490490757 oraz nr identyfikacji podatkowej NIP 7340009400.

Siedziba Spółki mieści się w Nowym Sączu przy ul. Wyspiańskiego 3.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

- produkcja pojazdów kolejowych,
- naprawa i konserwacja pozostałego sprzętu transportowego,
- obróbka mechaniczna elementów metalowych.

1.2. Czas trwania jednostki dominującej

Czas trwania jednostki dominującej NEWAG S.A. jest nieoznaczony.

1.3. Skład organów jednostki dominującej

Na dzień 30 września 2023 roku w skład Zarządu spółki dominującej NEWAG S.A. wchodził:

- Pan Zbigniew Konieczek – Prezes Zarządu,
- Pan Bogdan Borek – Wiceprezes Zarządu,
- Pan Józef Michalik – Wiceprezes Zarządu.

Skład Zarządu Spółki w dniu publikacji niniejszego raportu nie uległ zmianie w stosunku do składu na dzień 30 września 2023 roku.

Na dzień 30 września 2023 roku w skład Rady Nadzorczej spółki NEWAG S.A. wchodził:

- Pani Katarzyna Szwarc – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pan Piotr Chajderowski – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pani Agnieszka Pyszczyk – Sekretarz Rady Nadzorczej,
- Pan Piotr Palenik – Członek Rady Nadzorczej,
- Pani Katarzyna Polak – Członek Rady Nadzorczej.

Skład Rady Nadzorczej w dniu publikacji niniejszego raportu nie uległ zmianie w stosunku do składu na dzień 30 września 2023 roku.

1.4. Struktura akcjonariatu jednostki dominującej

Struktura akcjonariatu na dzień 30 września 2023 roku kształtowała się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji/liczba	% głosów na WZ
Jakubas Investment Sp. z o.o. oraz pozostali sygnatariusze porozumienia z dnia 03.07.2015* **	24 380 391	54,18
Nationale-Nederlanden OFE (dawniej ING OFE)**	3 974 327	8,83
Allianz OFE **	3 600 000	8,00
Generali OFE**	3 346 865	7,44
PZU OFE**	3 274 363	7,28
Pozostali**	6 424 055	14,27
Razem	45.000.001	100,00

* Porozumienie, o którym mowa w art. 87 ust. 1 pkt 5) Ustawy o ofercie łączące Pana Zbigniewa Jakubasa wraz z podmiotem zależnym Jakubas Investment Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, FIP 11 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych, Pana Zbigniewa Konieczka wraz z podmiotem zależnym Sestesso Sp. z o.o. z siedzibą w Młodowie oraz Pana Bogdana Borka wraz z podmiotem zależnym Immovent Sp. z o.o. z siedzibą w Nowym Sączu. Zgodnie z zawiadomieniem przekazany do publicznej wiadomości raportem bieżącym 4/2022 łączny udział Stron Porozumienia wynosi 24.380.391 sztuk akcji reprezentujących 54,18 % kapitału zakładowego Spółki i tyle samo głosów, w tym:

- Pan Zbigniew Jakubas wraz z podmiotem zależnym - Jakubas Investment Sp. z o.o. posiada 18.568.738 sztuk akcji stanowiących 41,26 % kapitału zakładowego Spółki i tyle samo głosów,
- FIP 11 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych posiada 4.073.362 sztuk akcji stanowiących 9,05% kapitału zakładowego Spółki i tyle samo głosów,
- Pan Zbigniew Konieczek wraz z podmiotem zależnym - Sestesso Sp. z o.o. posiada 1.167.866 sztuk akcji stanowiących 2,6% kapitału zakładowego Spółki i tyle samo głosów,
- Pan Bogdan Borek poprzez podmiot zależny - Immovent Sp. z o. o. posiada 570.425 sztuk akcji stanowiących 1,27% kapitału zakładowego Spółki i tyle samo głosów.

** Zgodnie z zawiadomieniami przesłanymi przez akcjonariuszy w trybie art. 69 Ustawy o ofercie publicznej. Powyższe nie uwzględnia ewentualnego wpływu informacji o transakcjach dokonywanych w trybie art. 19 ust. 3 Rozporządzenia MAR.

Na dzień podpisania niniejszego sprawozdania struktura akcjonariatu nie uległa zmianie w stosunku do dnia 30 września 2023 roku.

1.5. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd w dniu 17 listopada 2023 roku.

1.6. Kontynuacja działalności

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej NEWAG S.A. oraz sprawozdania finansowe podmiotów wchodzących w skład Grupy Kapitałowej stanowiące podstawę sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd Jednostki Dominującej nie stwierdza na dzień podpisania skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego żadnych okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności przez Grupę Kapitałową.

1.7. Okres objęty sprawozdaniem

Prezentowane skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres od dnia 1 stycznia 2023 do dnia 30 września 2023 roku, a porównywalne dane finansowe i noty objaśniające obejmują okres od 1 stycznia 2022 do dnia 30 września 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku w przypadku sprawozdania z sytuacji finansowej i zmian w kapitale własnym.

1.8. Informacje o zmianach w strukturze jednostki dominującej, w tym połączenia przedsięwzięć, nabycia spółek zależnych

Powyższe zmiany w okresie trzech kwartałów 2023 roku nie wystąpiły.

1.9. Wykaz jednostek zależnych grupy kapitałowej NEWAG objętych konsolidacją

Na dzień 30 września 2023 roku spółkami zależnymi należącymi do Grupy Kapitałowej NEWAG były:

NEWAG INTECO DS S.A. - spółka zależna objęta konsolidacją metodą pełną

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

- produkcja aparatury rozdzielczej i sterowniczej energii elektrycznej,
- produkcja elementów elektronicznych,
- naprawa i konserwacja urządzeń elektrycznych.

NEWAG IP Management Sp. z o.o. - spółka zależna objęta konsolidacją metodą pełną

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

- pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna,
- pozostała finansowa działalność usługowa,
- dzierżawa własności intelektualnej i podobnych produktów z wyłączeniem prac chronionych prawem autorskim.

NEWAG Lease Sp. z o.o. Sp. Komandytowo-Akcyjna - spółka zależna objęta konsolidacją metodą pełną

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

- pozostałe formy udzielania kredytów,
- działalność holdingów finansowych,
- leasing finansowy,
- wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr niematerialnych.

NEWAG Lease Sp. z o.o. - spółka zależna objęta konsolidacją metodą pełną

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

- pozostałe pośrednictwo pieniężne,
- działalność holdingów finansowych,
- działalność trustów, funduszy i podobnych instytucji finansowych.

Galeria Sądecka Sp. z o.o. w likwidacji - spółka zależna objęta konsolidacją metodą pełną

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

- kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek,
- wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi,
- pośrednictwo w obrocie nieruchomościami.

Czas trwania działalności poszczególnych jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieograniczony. Sprawozdania finansowe wszystkich jednostek podporządkowanych sporządzone zostały za ten sam okres sprawozdawczy, co sprawozdanie jednostki dominującej, przy zastosowaniu spójnych zasad rachunkowości. Rokiem obrotowym dla Spółki dominującej oraz spółek zależnych wchodzących w skład Grupy jest rok kalendarzowy.

Nazwa Spółki	Udział w kapitale na 30.09.2023	Udział w kapitale na 31.12.2022	Data objęcia kontroli
NEWAG INTECO DS S.A.	88,66%	88,66%	11/2011
NEWAG IP Management Sp. z o.o.	100%	100%	07/2014
NEWAG Lease Sp. z o.o. Sp. Komandytowo-Akcyjna	100%	100%	08/2014
NEWAG Lease Sp. z o.o.	100%	100%	08/2014
Galeria Sąddecka Sp. z o.o. w likwidacji	100%	100%	06/2015

W odniesieniu do powyższych udziałów w kapitale, Jednostce Dominującej przysługuje taki sam udział w prawach głosu.

2. Podstawa sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

2.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania

NEWAG S.A. jako emitent papierów wartościowych dopuszczonych do publicznego obrotu zgodnie z paragrafem 60 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. 2018, poz. 757) jest zobowiązany do sporządzenia i publikowania raportów okresowych i półrocznych.

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za trzy kwartały 2023 roku oraz okresy porównawcze zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa oraz pozostałymi MSR/MSSF mającymi zastosowanie.

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem:

- nieruchomości inwestycyjnych wycenianych w wartości godziwej,
- instrumentów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie.

Sprawozdanie zostało sporządzone w oparciu o zasadę memoriału, za wyjątkiem sprawozdania z przepływów pieniężnych.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji i objaśnień wymaganych w sprawozdaniu rocznym, dlatego należy je czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku.

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie podlegało przeglądowi przez audytora.

2.2. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

Walutą funkcjonalną oraz walutą prezentacji jest polski złoty (PLN). Sprawozdanie prezentowane jest w tysiącach złotych (o ile nie wskazano inaczej).

2.3. Zastosowanie nowych standardów, zmian do standardów i interpretacji

Nowe standardy, interpretacje i poprawki do opublikowanych standardów, które zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), zostały zatwierdzone przez Unię Europejską i obowiązują od 2023 roku

- **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** – opublikowano dnia 18 maja 2017 roku w tym zmiany do MSSF 17 opublikowano 25 czerwca 2020 – zatwierdzone w UE w dniu 19 listopada 2021 r. – obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później;
- **Zmiany do MSR 1** – ujawnienie informacji dotyczących zasad rachunkowości – opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku – mające zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- **Zmiany do MSR 8 Definicja wartości szacunkowych** – opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku - Zmiany do MSR 8 obejmują definicje szacunków księgowych, co powinno pomóc w odróżnieniu zasad rachunkowości od szacunków księgowych - mające zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”** - data obowiązywania - okres roczny rozpoczynający się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie.

- **Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** w zakresie informacji porównawczych - data obowiązywania - okres roczny rozpoczynający się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie.

Nowe standardy, interpretacje i poprawki do opublikowanych standardów, które zostały zatwierdzone przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) do stosowania po 1 stycznia 2024 roku

- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** – klasyfikacja zobowiązań jako krótko i długoterminowe,
- **Zmiany do MSSF 16 „Leasing”** – zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego.

Zmiany odrzucone lub odroczone przez UE (zatwierdzone przez RMSR)

- **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 przedsiębiorcami.

Według obecnych szacunków Grupy, powyższe zmiany nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe w okresie ich pierwszego zastosowania.

2.4. Zmiany zasad rachunkowości

W niniejszym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku.

2.5. Porównywalność danych

W niniejszym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie dokonano zmian prezentacyjnych w stosunku do sprawozdania finansowego za rok 2022.

2.6. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 30 września 2023 r. zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie MSR/MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską (przez zatwierdzenie przez Unię Europejską rozumie się ogłoszenie standardów lub interpretacji w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej). W zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późniejszymi zmianami) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi. W niniejszym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ogólny termin MSSF używany jest zarówno w odniesieniu do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, jak i Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Zasady rachunkowości stosowano przy zachowaniu zasady ciągłości we wszystkich prezentowanych okresach.

2.7. Informacje o zmianach wielkości szacunkowych

W okresie sprawozdawczym w Grupie przeprowadzono analizy mające na celu stwierdzenie czy nie nastąpiła utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych. W wyniku przeprowadzonych działań nie stwierdzono utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych.

Odpisy aktualizujące należności zostały zaktualizowane w wysokości uwzględniającej stopień ryzyka w zakresie braku otrzymania płatności od odbiorców.

Odpisy aktualizujące zapasy zostały utworzone w wysokości prawdopodobnej utraty wartości w konsekwencji złomowania, utylizacji lub odsprzedaży. Analizie poddano również zapasy, które mogą być wykorzystane w najbliższych projektach.

Rezerwy na świadczenia emerytalno-rentowe zostały zaprezentowane w oparciu o wyliczenia aktuarialne na dzień 30 czerwca 2023 roku.

Aktualizacja rezerw na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe została dokonana na podstawie ilości niewykorzystanych dni urlopu oraz średnich wynagrodzeń pracowników wraz z narzutami obciążającymi pracodawcę na dzień 30 września 2023 roku.

Pozostałe rezerwy (w tym: na naprawy gwarancyjne, serwisowe, przewidywane kary umowne) zostały utworzone na podstawie analiz finansowych w oparciu o szacunki z przeszłości, analizy bieżące i założenia dotyczące przyszłości.

Grupa rozpoznaje składniki aktywów z tytułu podatków odroczonech przy założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na ich wykorzystanie.

W związku z przeprowadzonymi testami na utratę wartości na dzień 31.12.2022 roku i:

- stwierdzonymi w ich wyniku istotnymi nadwyżkami wartości odzyskiwalnej ponad wartość majątku testowanego,
- obniżeniem wskaźnika WACC w związku z obniżką zarówno stóp wolnych od ryzyka jak również ryzyka rynkowego,
- brakiem wystąpienia innych przesłanek utraty wartości wymienionych w MSR 36.12, oraz
- realizacją ścieżki dochodowej zaplanowanej w testach roku 2022 w zakresie roku 2023,

Zarząd Spółki uznał, że przyjęte założenia oraz wyniki uzyskane w trakcie testu na koniec 2022 roku są również adekwatne na dzień 30.09.2023 roku, w związku z powyższym nie było konieczności przeprowadzania dodatkowych testów na utratę wartości na potrzeby sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego.

3. Noty objaśniające

3.1. Zobowiązania warunkowe i zabezpieczone

Rodzaj zobowiązań, gwarancji, poręczeń	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Do jednostek powiązanych	724 976	760 225	760 216
Udzielone poręczenia	675 000	710 249	710 241
Inne	49 976	49 976	49 975
Do pozostałych jednostek	1 672 475	1 492 814	1 598 051
Gwarancje udzielone	463 471	254 649	215 071
Inne – poddanie Spółek egzekucji zgodnie z KPC	1 196 540	1 209 846	1 350 676
Faktoring pełny	12 464	28 319	32 304
Zobowiązania warunkowe razem	2 397 451	2 253 039	2 358 267

30.09.2023

Zobowiązania zabezpieczone na majątku Grupy stan na 30.09.2023	Kwota kredytu, pożyczki i inne	Kwota zabezpieczenia
Środki pieniężne	0	34 723
Weksle	61 967	81 967
Przewłaszczenie na zabezpieczenie	0	0
Zastaw rejestrowy	0	341 445
Hipoteki na majątku	187 319	676 016
Razem zobowiązania zabezpieczone	249 286	1 134 151

W przypadku, gdy zabezpieczeniem spłaty kredytu jest kilka pozycji zabezpieczających wówczas w pozycji „kwota zabezpieczenia” ujęta jest główna pozycja zabezpieczająca. Dokładny opis zabezpieczeń kredytów znajduje się w tabeli Umowy kredytowe pkt.3.3.

31.12.2022

Zobowiązania zabezpieczone na majątku Grupy stan na 31.12.2022	Kwota kredytu, pożyczki i inne	Kwota zabezpieczenia
Środki pieniężne	0	30 348
Weksle	88 012	88 012
Przewłaszczenie na zabezpieczenie	0	0
Zastaw rejestrowy	0	341 445
Hipoteki na majątku	228 447	675 916
Razem zobowiązania zabezpieczone	316 459	1 135 721

3.2. Pożyczki udzielone - stan na 30.09.2023

Nazwa pożyczkobiorcy	Siedziba	Kwota pożyczki wg umowy	Kwota pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
AID Consulting Paweł Zach	Sienna	137	9	Wibor 1M+%	24.11.2023	Weksel in blanco
Jaxan Group Sp. z o.o.	Wrocław	11 500	5 980	% w skali roku	31.12.2023	Zastaw rejestrowy na lokomotywach, weksel in blanco
Razem			5 989			

3.3. Kredyty i pożyczki otrzymane – stan na 30.09.2023

Nazwa kredytodawcy/ pożyczkodawcy	Siedziba	Kwota kredytu wg umowy	Kwota pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
ING Bank Śląski	Katowice	25 000	21 629	WIBOR 1M+marża	11.07.2024	Hipoteka kaucyjna do 37,5 mln zł na nieruchomości księga wieczysta GL1G/00039869/8 i GL1G/00069805/1, hipoteka kaucyjna do kwoty 37,5 mln zł na nieruchomości księga wieczysta NS1S/00142946/3, hipoteka kaucyjna do kwoty 100 tys. zł na nieruchomości księga wieczysta NS1S/00078190/8, cesja praw z polis ubezpieczeniowych mienia w zakresie nieruchomości objętych w/w księgami wieczystymi, oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty 148 mln zł, cesja wierzytelności z kontraktów zaakceptowanych przez bank o wartości minimalnej 100% kwoty limitu.

Nazwa kredytodawcy/ pożyczkodawcy	Siedziba	Kwota kredytu wg umowy	Kwota pozostała do spłaty	Warunki oprocentowa nia	Termin spłaty	Zabezpieczenia
ING Bank Śląski	Katowice	30 000	2 607	WIBOR 1M+marża	20.02.2024	Oświadczenie o poddaniu się egzekucji do wysokości 45 mln zł, cesja wierzytelności z umowy 5700025885 z PKP CARGO S.A.
ING Bank Śląski	Katowice	70 000	70 000	WIBOR 1M+marża	31.01.2024	Hipoteka kaucyjna do 37,5 mln zł na nieruchomości księga wieczysta GL1G/00039869/8 i GL1G/00069805/1, hipoteka kaucyjna do kwoty 37,5 mln zł na nieruchomości księga wieczysta NS1S/00142946/3, hipoteka kaucyjna do kwoty 100 tys. zł na nieruchomości księga wieczysta NS1S/00078190/8, cesja praw z polis ubezpieczeniowych mienia w zakresie nieruchomości objętych w/w księgami wieczystymi, oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty 148 mln zł, cesja wierzytelności z kontraktów zaakceptowanych przez bank o wartości minimalnej 100% kwoty limitu.
ING Bank Śląski	Katowice	3 847	0	WIBOR 1M+marża	31.03.2024	Hipoteka kaucyjna do 37,5 mln zł na nieruchomości księga wieczysta GL1G/00039869/8 i GL1G/00069805/1, hipoteka kaucyjna do kwoty 37,5 mln zł na nieruchomości księga wieczysta NS1S/00142946/3, hipoteka kaucyjna do kwoty 100 tys. zł na nieruchomości księga wieczysta NS1S/00078190/8, cesja praw z polis ubezpieczeniowych mienia w zakresie nieruchomości objętych w/w księgami wieczystymi, oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty 148 mln zł, cesja wierzytelności z kontraktów zaakceptowanych przez bank o wartości minimalnej 100% kwoty limitu.
Santander Bank Polska S.A.	Warszawa	110 000	95 576	WIBOR1M + marża	31.07.2024	Hipoteka umowna do kwoty 338 mln zł na nieruchomości księga wieczysta NS1S/00078190/8 przelew wierzytelności z umowy ubezpieczenia budynków i budowli, przelew wierzytelności istniejących lub przyszłych z pięciu czynnych kontraktów nie niżej niż 150% limitu kredytu, poręczenie NEWAG IP Management Sp. z o.o. NEWAG Lease

Nazwa kredytodawcy/ pożyczkodawcy	Siedziba	Kwota kredytu wg umowy	Kwota pozostała do spłaty	Warunki oprocentowa nia	Termin spłaty	Zabezpieczenia
						Sp. z o.o. Sp. Komandytowo-Akcyjna; zastaw rejestrowy i finansowy na wierzytelności z rachunku bankowego prowadzonego w banku, oświadczenie o poddaniu Spółki rygorowi egzekucji do kwoty 345 mln, kaucja środków pieniężnych w wysokości 100% kwoty gwarancji.
Bank Handlowy S.A.	Warszawa	35 000	35 234	WIBOR 1M +marża	31.05.2024	Hipoteka na prawie użytkowania wieczystego i własności budynków KW NS1S/00115724/3 do kwoty 56,3 mln zł wraz z cesją praw z umowy ubezpieczenia.
BNP Paribas S.A.	Warszawa	100 000	113	WIBOR1M + marża	26.05.2024	Oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty 150 mln zł, hipoteka umowna do sumy 45 mln zł ustanowiona na KW NS1S/00115724/3, hipoteka umowna do sumy 150 mln ustanowiona na KW NS1S/00078190/8, potwierdzona cesja wierzytelności z kontraktów o wartości nie niższej niż 84 mln, zastaw finansowy na prawach do środków pieniężnych na rachunku prowadzonym w banku, na który kierowane są wpływy z cesji wierzytelności.
Bank Gospodarstwa Krajowego	Warszawa	20 000	0	zmienna stopa%	31.10.2023*	Weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	Warszawa	7 317	3 471	nieoprocento wana	20.12.2026	-
Razem			228 630			

* Aneks z dnia 27.10.2023 roku, termin spłaty został przedłużony do 31.10.2024 roku.

Zmiana sald kredytów oraz zobowiązań z tytułu leasingu finansowego

Kredytodawca	Stan na 01.01.2023	Zwiększenia / zmniejszenia	Stan na 30.09.2023
ING Bank Śląski	92 248	1 988	94 236
BNP Paribas	2 644	-2 531	113
Bank Gospodarstwa Krajowego	18 853	-18 853	0
Bank Handlowy	176 227	-140 993	35 234
Santander Bank	699	94 877	95 576

Polski Fundusz Rozwoju	125	-125	0
Razem kredyty	290 796	-65 637	225 159
Pożyczka z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	0	3 471	3 471
Zobowiązania z tytułu leasingu	116 671	-10 319	106 352
OGÓŁEM	407 467	-72 485	334 982

3.4. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Rzeczowe aktywa trwałe	297 033	298 935	283 149
Prawo do użytkowania	134 179	143 141	159 554
Rzeczowe aktywa trwałe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	431 212	442 076	442 703

Rzeczowe aktywa trwałe	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Grunty	46	59	64
Budynki i budowle	204 486	211 284	197 029
Maszyny i urządzenia	49 972	52 031	54 244
Środki transportu	9 381	11 102	12 239
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	14 745	13 112	13 429
Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	18 403	11 347	6 144
Rzeczowe aktywa trwałe	297 033	298 935	283 149

Aktywa z prawem do użytkowania	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Grunty	38 413	39 373	37 740
Budynki i budowle	1 339	1 351	18 009
Maszyny i urządzenia	17 917	20 739	21 694
Środki transportu	76 510	81 672	82 099
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	0	6	12
Razem	134 179	143 141	159 554

	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	19 976	6 055
Wartość netto sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych	1 635	2 727
Wartość netto zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych	313	87
Zysk / strata ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	2 371	1 781

3.5. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Gotówka w kasie	16	15	15
Rachunki bankowe	47 356	45 813	37 474
<i>w tym: środki pieniężne na rachunkach VAT</i>	<i>29 498</i>	<i>25 398</i>	<i>14 957</i>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	47 372	45 828	37 489

3.6. Należności

Długoterminowe pozostałe należności	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Od pozostałych jednostek			
Pozostałe należności długoterminowe brutto	224	198	201
Wycena należności długoterminowych	0	0	0
Pozostałe należności długoterminowe netto	224	198	201

Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług razem	381 878	332 211	300 573
Krótkoterminowe należności pozostałe	35 991	22 004	44 986
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	417 869	354 215	345 559

Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Od jednostek powiązanych			
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług brutto razem	0	2	0
Odpisy aktualizujące należności handlowe	0	0	0
Od pozostałych jednostek			
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług brutto razem	385 788	347 216	319 018
Odpisy aktualizujące należności handlowe	3 910	15 007	18 445
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług	381 878	332 211	300 573

Krótkoterminowe należności pozostałe	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Od pozostałych jednostek			
Krótkoterminowe należności pozostałe brutto razem	45 135	22 933	45 915

Odpisy aktualizujące pozostałe należności	9 144	929	929
Krótkoterminowe należności pozostałe netto razem	35 991	22 004	44 986

Należności pozostałe obejmują przede wszystkim dokonane przedpłaty na dostawę materiałów, należności z tytułu podatku VAT, który zostanie rozliczony w następnych okresach, należności z tytułu sprzedanych środków trwałych oraz należności do rozliczenia w czasie.

3.7. Zapasy

Zapasy	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Razem zapasy brutto	652 191	556 789	669 033
w tym:			
<i>materiały</i>	202 468	141 779	203 122
<i>produkcja w toku</i>	449 723	415 010	465 911
odpisy aktualizujące wartość materiałów	21 458	21 465	21 452
odpisy aktualizujące wartość półproduktów i produkcji w toku	704	705	733
Razem zapasy netto	630 029	534 619	646 848

3.8. Podatek dochodowy

	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2022 30.09.2022
Bieżący podatek dochodowy	1 556	13 717	1 186	2 831
Odroczony podatek dochodowy	-898	-2 672	-1 030	-2 470
Obciążenie wyniku podatkiem dochodowym	658	11 045	156	361

3.9. Odpisy aktualizujące aktywa

Stan na 30.09.2023	Aktywa niematerialne	Środki trwałe w budowie	Inwestycje długoterminowe	Zapasy	Należności	Razem
Stan odpisów aktualizujących na początek okresu	445	0	0	22 170	15 936	38 551
Razem zwiększenia	0	0	0	0	433	433
Odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	0	0	0	0	433	433
Razem zmniejszenia	0	0	0	8	3 315	3 323
Rozwiązanie odpisów na skutek spłaty należności	0	0	0	0	3 315	3 315
Ustanie przyczyn dokonania odpisów	0	0	0	0	0	0
Wykorzystanie odpisów	0	0	0	8	0	8
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	445	0	0	22 162	13 054	35 661

Stan na 31.12.2022	Aktywa niematerialne	Środki trwałe w budowie	Inwestycje długoterminowe	Zapasy	Należności	Razem
Stan odpisów aktualizujących na początek okresu	0	0	0	22 183	22 593	44 776
Razem zwiększenia	719	0	0	66	41	826
Odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	719	0	0	66	41	826
Razem zmniejszenia	274	0	0	79	6 698	7 051
Rozwiązanie odpisów na skutek spłaty należności	0	0	0	0	6 628	6 628
Ustanie przyczyn dokonania odpisów	274	0	0	79	0	353
Wykorzystanie odpisów	0	0	0	0	70	70
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	445	0	0	22 170	15 936	38 551

Stan na 30.09.2022	Aktywa niematerialne	Środki trwałe w budowie	Inwestycje długoterminowe	Zapasy	Należności	Razem
Stan odpisów aktualizujących na początek okresu	0	0	0	22 183	22 594	44 777
Razem zwiększenia	719	0	0	2	2 300	3 021
Odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	719	0	0	2	2 300	3 021
Razem zmniejszenia	0	0	0	0	5 520	5 520
Rozwiązanie odpisów na skutek spłaty należności	0	0	0	0	5 470	5 470
Ustanie przyczyn dokonania odpisów	0	0	0	0	0	0
Wykorzystanie odpisów	0	0	0	0	50	50
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	719	0	0	22 185	19 374	42 278

3.10. Rezerwy

Stan na 30. 09.2023	Stan na 01.01.2023	Zwiększenia	Wykorzystanie	Zmniejszenia	Stan na 30.09.2023
Rezerwa na świadczenia pracownicze	13 492	4 516	0	0	18 008
Razem pozostałe rezerwy	42 990	15 469	-25 070	0	33 389
Rezerwy na naprawy gwarancyjne i serwisowe	42 434	15 469	-25 070	0	32 833
Rezerwy na przewidywane kary	497	0	0	0	497
Inne rezerwy	59	0	0	0	59
Razem	56 482	19 985	-25 070	0	51 397

Stan na 31.12.2022	Stan na 01.01.2022	Zwiększenia	Wykorzystanie	Zmniejszenia	Stan na 30.09.2023
Rezerwa na świadczenia pracownicze	12 918	574	0	0	13 492

Razem pozostałe rezerwy	29 952	48 238	-33 521	-1 679	42 990
Rezerwy na naprawy gwarancyjne i serwisowe	27 713	48 233	-33 512	0	42 434
Rezerwy na przewidywane kary	2 091	0	0	-1 594	497
Inne rezerwy	148	5	-9	-85	59
Razem	42 870	48 812	-33 521	-1 679	56 482

Stan na 30.09.2022	Stan na 01.01.2022	Zwiększenia	Wykorzystanie	Zmniejszenia	Stan na 30.09.2023
Rezerwa na świadczenia pracownicze	12 918	891	0	0	13 809
Razem pozostałe rezerwy	29 952	29 700	-25 368	-497	33 787
Rezerwy na naprawy gwarancyjne i serwisowe	27 713	29 700	-25 274	0	32 139
Rezerwy na przewidywane kary	2 091	0	0	-497	1 594
Inne rezerwy	148	0	-94	0	54
Razem	42 870	30 591	-25 368	-497	47 596

3.11. Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe zobowiązania

	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Zobowiązania długoterminowe pozostałe	20 850	21 624	132 113
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	20 850	21 624	23 007
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	416 717	225 585	231 245
w tym:			
z tytułu dostaw robót i usług	202 946	97 496	175 657
otrzymane zaliczki na dostawy	175 100	60 972	18 548
zobowiązania z tytułu VAT	15 833	40 113	10 913
zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	9 717	9 311	8 180
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	7 654	6 581	6 789
pozostałe zobowiązania rozliczane w czasie	2 776	5 389	0
zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych	1 666	3 272	4 173
Zobowiązania z tytułu dywidendy	0	0	0
Inne zobowiązania	1 025	2 451	6 985

3.12. Transakcje z podmiotami powiązаныmi podlegającymi konsolidacji

	01.01.2023	01.01.2022	01.01.2022
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Transakcje z jednostkami powiązаныmi			
Przychody ze sprzedaży jednostkom powiązаныm	460 620	125 821	87 715
Zakup pochodzący od jednostek powiązanych	460 620	125 821	87 715
Należności od jednostek powiązanych	106 844	110 087	106 786
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	106 844	110 087	106 786
Pożyczki udzielone/ otrzymane	673 203	643 198	623 975

Opis transakcji z podmiotami powiązаныmi za trzy kwartały 2023 roku:

- sprzedaż lokomotyw,
- świadczenie usług w zakresie utrzymania i przeglądu lokomotyw,
- świadczenie usług z zakresu IT, HR, usług wsparcia w zakresie przetwarzania danych księgowych,
- wynajem pomieszczeń,
- zakup towarów i usług związanych z systemami sterowania lokomotyw,
- opłaty za licencje na korzystanie ze znaku towarowego i know-how,
- usługi projektowe,
- dzierżawa komputerów i samochodów,
- świadczenie usług controllingu.

Wystąpiły również transakcje udzielania pożyczek i naliczania od nich odsetek oraz spłaty pożyczek i odsetek.

W okresie trzech kwartałów 2023 roku Grupa zawarła transakcje z podmiotami powiązаныmi niepodlegającymi konsolidacji:

- Zakład Automatyki POLNA S.A. na kwotę 242 tys. zł zakup dotyczył materiałów do produkcji. Saldo zobowiązań na 30.09.2023 roku wynosi 81 tys. zł.

3.13. Segmenty działalności

Segment I – usługi naprawy, modernizacji taboru szynowego, oraz produkcja taboru szynowego i systemów sterowania (NEWAG S.A., NEWAG INTECO DS S.A.)

Segment II – wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi i dzierżawionymi (Galeria Sąddecka Sp. z o.o. w likwidacji),

Segment III – działalność holdingów finansowych (NEWAG IP Management Sp. z o.o., NEWAG Lease Sp. z o.o. Sp. Komandytowo-Akcyjna, NEWAG Lease Sp. z o.o.)

Od 01.01.2023 do 30.09.2023

	Segment I	Segment II	Segment III	Wyłączenia	Razem
Przychody ze sprzedaży	690 483	0	417 673	-420 388	687 768
Przychody od klientów zewnętrznych	322 898	0	364 870	0	687 768
Przychody od innych segmentów	367 585	0	52 803	-420 388	0
EBITDA	79 488	-21	33 098	-6 385	106 180
Amortyzacja	26 039	0	33 406	-26 514	32 931
Zysk (strata) operacyjny	53 449	-21	-308	20 129	73 249
Aktywa segmentu	1 786 506	16 083	948 519	-1 174 075	1 577 033
Zobowiązania segmentu	1 320 188	0	317 959	-809 712	828 435
Nakłady inwestycyjne	20 970	0	109	0	21 079
Przychody z tytułu odsetek	2 678	0	40 783	-40 232	3 229
Koszty z tytułu odsetek	46 270	0	16 581	-40 232	22 619
Podatek dochodowy	3 503	0	4 659	2 883	11 045

Od 01.01.2022 do 30.09.2022

	Segment I	Segment II	Segment III	Wyłączenia	Razem
Przychody ze sprzedaży	633 570	0	59 364	-60 188	632 746
Przychody od klientów zewnętrznych	623 911	0	8 835	0	632 746
Przychody od innych segmentów	9 659	0	50 529	-60 188	0
EBITDA	26 216	-920	31 010	3 486	59 792
Amortyzacja	25 794	0	33 422	-26 489	32 727
Zysk (strata) operacyjny	422	-920	-2 412	29 975	27 065
Aktywa segmentu	1 777 971	16 111	891 983	-1 161 453	1 524 612
Zobowiązania segmentu	1 325 425	0	270 573	-758 469	837 529
Nakłady inwestycyjne	5 934	0	1 189	-6	7 117
Przychody z tytułu odsetek	103	0	27 491	-27 485	109
Koszty z tytułu odsetek	41 539	0	11 491	-27 485	25 545
Podatek dochodowy	-1 660	0	3 393	-1 372	361

3.14. Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe w podziale na klasy wg stanu na 30.09.2023	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Razem
Klasy aktywów finansowych	471 454	0	471 454
Klasy krótkoterminowych aktywów finansowych	471 230	0	471 230
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	5 989	0	5 989
Należności handlowe oraz pozostałe	417 869	0	417 869
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	47 372	0	47 372
Klasy długoterminowych aktywów finansowych	224	0	224
Należności długoterminowe z tytułu leasingu	0	0	0
Należności długoterminowe pozostałe	224	0	224
Klasy zobowiązań finansowych	0	772 549	772 549
Klasy krótkoterminowych zobowiązań finansowych	0	655 699	655 699
Zobowiązania handlowe i pozostałe	0	416 717	416 717
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	0	225 582	225 582
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	0	13 400	13 400
Klasy długoterminowych zobowiązań finansowych	0	116 850	116 850
Długoterminowe kredyty i pożyczki	0	3 048	3 048
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	0	92 952	92 952
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	0	20 850	20 850

Instrumenty finansowe w podziale na klasy wg stanu na 31.12.2022	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Razem
Klasy aktywów finansowych	400 301	0	400 301
Klasy krótkoterminowych aktywów finansowych	400 103	0	400 103
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	60	0	60
Należności handlowe oraz pozostałe	354 215	0	354 215
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	45 828	0	45 828
Klasy długoterminowych aktywów finansowych	198	0	198
Należności długoterminowe z tytułu leasingu	0	0	0
Należności długoterminowe pozostałe	198	0	198
Klasy zobowiązań finansowych	0	654 676	654 676
Klasy krótkoterminowych zobowiązań finansowych	0	529 475	529 475
Zobowiązania handlowe i pozostałe	0	225 585	225 585

Instrumenty finansowe w podziale na klasy wg stanu na 31.12.2022	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Razem
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	0	290 796	290 796
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	0	13 094	13 094
Klasy długoterminowych zobowiązań finansowych	0	125 201	125 201
Długoterminowe kredyty i pożyczki	0	0	0
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	0	103 577	103 577
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	0	21 624	21 624

Instrumenty finansowe w podziale na klasy wg stanu na 30.09.2022	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Razem
Klasy aktywów finansowych	383 328	0	383 328
Klasy krótkoterminowych aktywów finansowych	383 127	0	383 127
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	79	0	79
Należności handlowe oraz pozostałe	345 559	0	345 559
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	37 489	0	37 489
Klasy długoterminowych aktywów finansowych	201	0	201
Należności długoterminowe z tytułu leasingu	0	0	0
Należności długoterminowe pozostałe	201	0	201
Klasy zobowiązań finansowych	0	789 932	789 932
Klasy krótkoterminowych zobowiązań finansowych	0	657 819	657 819
Zobowiązania handlowe i pozostałe	0	231 245	231 245
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	0	400 196	400 196
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	0	26 378	26 378
Klasy długoterminowych zobowiązań finansowych	0	132 113	132 113
Długoterminowe kredyty i pożyczki	0	0	0
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	0	109 106	109 106
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	0	23 007	23 007

Instrumenty finansowe wg stanu na 30.09.2023	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Klasy długoterminowych aktywów finansowych	224	224
Należności długoterminowe z tytułu leasingu	0	0
Inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0
Należności długoterminowe pozostałe	224	224
Klasy krótkoterminowych aktywów finansowych	471 230	471 230
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	5 989	5 989
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	417 869	417 869
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	47 372	47 372
Klasy długoterminowych zobowiązań finansowych	116 850	116 850
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	20 850	20 850
Długoterminowe kredyty i pożyczki	3 048	3 048
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	92 952	92 952
Klasy krótkoterminowych zobowiązań finansowych	655 699	655 699
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	416 717	416 717
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	225 582	225 582
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	13 400	13 400

Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w zysku lub stracie w podziale na kategorie instrumentów finansowych	Aktywa finansowe wycenione w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania finansowe wycenione w zamortyzowanym koszcie	Razem
Przychody (koszty) z tytułu odsetek	3 229	-22 619	-19 390
Przychody (koszty) z tytułu opłat	0	-1 089	-1 089
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-688	-481	-1 169
Zyski (straty) z tytułu wyceny do wartości godziwej ujęte w wyniku	0	0	0
Utworzenie odpisów aktualizujących i spisanie należności	-433	0	-433
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	41	0	41
Pozostałe przychody (koszty)	3 274	1 372	4 646
Kategorie instrumentów finansowych- przychody, koszty, zyski i straty	5 423	-22 817	-17 394

Instrumenty finansowe wg stanu na 31.12.2022	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Klasy długoterminowych aktywów finansowych	198	198
Należności długoterminowe z tytułu leasingu	0	0
Należności długoterminowe pozostałe	198	198
Klasy krótkoterminowych aktywów finansowych	400 103	400 103
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	354 215	354 215
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	0	0
Krótkoterminowe pożyczki udzielone	60	60
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	45 828	45 828
Klasy długoterminowych zobowiązań finansowych	125 201	125 201
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	21 624	21 624
Długoterminowe kredyty i pożyczki	0	0
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	103 577	103 577
Klasy krótkoterminowych zobowiązań finansowych	529 475	529 475
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	225 585	225 585
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	290 796	290 796
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	13 094	13 094

Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w zysku lub stracie w podziale na kategorie instrumentów finansowych	Aktywa finansowe wycenione w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania finansowe wycenione w zamortyzowanym koszcie	Razem
Przychody (koszty) z tytułu odsetek	1 880	-36 800	-34 920
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	1 752	-900	852
Zyski (straty) z tytułu wyceny do wartości godziwej ujęte w wyniku	0	-836	-836
Utworzenie odpisów aktualizujących i spisanie należności	-41	0	-41
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	1 569	0	1 569
Pozostałe przychody (koszty)	5 092	-222	4 870
Kategorie instrumentów finansowych- przychody, koszty, zyski i straty	10 252	-38 758	-28 506

Instrumenty finansowe wg stanu na 30.09.2022	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Klasy długoterminowych aktywów finansowych	201	201
Należności długoterminowe z tytułu leasingu	0	0
Inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0
Należności długoterminowe pozostałe	201	201
Klasy krótkoterminowych aktywów finansowych	383 127	383 127
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	79	79
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	345 559	345 559
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	37 489	37 489
Klasy długoterminowych zobowiązań finansowych	132 113	132 113
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	23 007	23 007
Długoterminowe kredyty i pożyczki	0	0
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	109 106	109 106
Klasy krótkoterminowych zobowiązań finansowych	657 819	657 819
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	231 245	231 245
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	400 196	400 196
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	26 378	26 378

Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w zysku lub stracie w podziale na kategorie instrumentów finansowych	Aktywa finansowe wycenione w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania finansowe wycenione w zamortyzowanym koszcie	Razem
Przychody (koszty) z tytułu odsetek	109	-25 545	-25 436
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	4 089	-3 349	740
Zyski (straty) z tytułu wyceny do wartości godziwej ujęte w wyniku	1 613	176	1 789
Utworzenie odpisów aktualizujących i spisanie należności	-12	0	-12
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	1 569	0	1 569
Pozostałe przychody (koszty)	0	-29	-29
Kategorie instrumentów finansowych- przychody, koszty, zyski i straty	7 368	-28 747	-21 379

Grupa Kapitałowa przeprowadziła analizę, w wyniku której stwierdzono, iż wartość instrumentów finansowych wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej nie odbiega znacząco od ich wartości godziwej z uwagi na fakt, że większość tych instrumentów jest oprocentowana w oparciu o zmienną stopę procentową.

W okresie od 1 stycznia 2023 roku do 30 września 2023 roku nie nastąpiło przeniesienie między poziomami w hierarchii wartości godziwej wykorzystywanej przy wycenie wartości godziwej, jak również nie nastąpiła zmiana klasyfikacji aktywów finansowych na skutek zmiany celu lub sposobu wykorzystania tych aktywów.

3.15. Sezonowość

Emitent oraz spółki zależne nie prowadzą działalności gospodarczej o charakterze cyklicznym oraz o charakterze sezonowym. Wahania przychodów w poszczególnych okresach nie wynikają z sezonowości, lecz ze specyfiki prowadzonej działalności.

3.16. Dywidenda

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki dominującej nie podjęło uchwały o wypłacie dywidendy dla akcjonariuszy za rok obrotowy 2022.

3.17. Specyfikacja przychodów ze sprzedaży

Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa)	01.01.-30.09.2023	01.01.-30.09.2022
usługi napraw i modernizacji taboru kolejowego	199 255	120 922
sprzedaż elektrycznych i spalinowych zespołów trakcyjnych	112 500	491 255
sprzedaż lokomotyw	0	0
sprzedaż systemów sterowania	4 763	5 795
pozostałe wyroby i usługi	10 452	9 400
Razem przychody ze sprzedaży - struktura rzeczowa	326 970	627 372

Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)	01.01.-30.09.2023	01.01.-30.09.2022
a) kraj:	326 794	627 184
- usług	209 531	130 134
- wyrobów	117 263	497 050
b) zagranica:	176	188
- usług	176	115
- wyrobów	0	73
Razem przychody za sprzedaży	326 970	627 372

Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa)	01.01.-30.06.2023	01.01.-30.09.2022
Sprzedaż materiałów	4 205	5 374
Sprzedaż towarów	356 593	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	360 798	5 374

Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)	01.01.-30.09.2023	01.01.-30.09.2022
a) kraj:	360 646	4 968
Przychody ze sprzedaży materiałów	4 053	4 968
Przychody ze sprzedaży towarów	356 593	0
b) zagranica:	152	406
Przychody ze sprzedaży materiałów	152	406
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	360 798	5 374

3.18. Wyjaśnienie istotnych pozycji pozostałych przychodów i kosztów

Treść	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2022 30.09.2022
Pozostałe przychody operacyjne	1 545	11 328	588	5 850
Pozostałe koszty operacyjne	5 762	9 387	344	1 713
Przychody finansowe	3 884	7 809	2 674	5 600
Koszty finansowe	8 539	28 855	12 955	31 308

Okres bieżący

Największe pozycje pozostałych przychodów operacyjnych w okresie trzech kwartałów 2023 roku stanowią:

- otrzymane odszkodowania 4.468 tys. zł,
- zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych 2.371 tys. zł,
- przychody ze sprzedaży złomu i odpadów 1.861 tys. zł,
- przychody dotyczące refakturowanych kosztów 1.723 tys. zł,
- zwrot zagranicznego VAT 293 tys. zł.

W okresie trzech kwartałów 2023 roku największą pozycją pozostałych kosztów operacyjnych są:

- naliczone kary umowne 4.851 tys. zł,
- koszty refakturowane 1.723 tys. zł,
- utworzone rezerwy 1.202 tys. zł,
- koszty likwidacji środków trwałych 564 tys. zł,
- odpisy aktualizujące aktywa 431 tys. zł,
- koszty własne sprzedanego złomu 174 tys. zł,
- koszty napraw 137 tys. zł.

Największe pozycje przychodów finansowych w okresie trzech kwartałów 2023 roku to:

- rozwiązanie dyskonta należności 3.273 tys. zł,
- odsetki od należności lokat i pożyczek 3.229 tys. zł,
- wycena zobowiązań w skorygowanej cenie nabycia 1.305 tys. zł.

Do największych pozycji kosztów finansowych w okresie trzech kwartałów 2023 roku należą:

- odsetki od pożyczek, kredytów, leasingów 22.619 tys. zł,
- opłacone gwarancje 3.975 tys. zł,
- różnice kursowe 1.169 tys. zł,
- opłacone prowizje 1.089 tys. zł.

Okres poprzedni

Największe pozycje pozostałych przychodów operacyjnych w okresie trzech kwartałów 2022 roku stanowiły:

- rozwiązania rezerw i odpisów aktualizujących aktywa 2.385 tys. zł,
- przychody ze sprzedaży złomu i odpadów 2.114 tys. zł,
- zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych 891 tys. zł,
- otrzymane odszkodowania 125 tys. zł.

W okresie trzech kwartałów 2022 roku największymi pozycjami pozostałych kosztów operacyjnych były:

- odpisy aktualizujące aktywa 777 tys. zł,
- koszty własne sprzedanego złomu 195 tys. zł,
- naliczone kary umowne w wysokości 182 tys. zł,

Największe pozycje przychodów finansowych w okresie trzech kwartałów 2022 roku to:

- rozwiązanie dyskonta należności 3.901 tys. zł,
- wycena zobowiązań w skorygowanej cenie nabycia 822 tys. zł,
- różnice kursowe 740 tys. zł,
- odsetki od należności i odsetki leasingowe w wysokości 103 tys. zł.

Do największych pozycji kosztów finansowych w okresie trzech kwartałów 2022 roku należały:

- odsetki i prowizje od pożyczek, kredytów, leasingów 25.545 tys. zł,

- dyskonto należności 2.288 tys. zł,
- odpisanie wartości firmy 1.749 tys. zł,
- opłacone gwarancje 1.053 tys. zł,
- wycena zobowiązań długoterminowych 671 tys. zł.

3.19. Istotne zdarzenia po dniu 30 września 2023 roku

W dniu 24 października 2023 roku główny akcjonariusz Spółki, Zbigniew Jakubas, wraz z partnerami (Jakubas Investment Sp. z o.o., Multico Sp. z o.o. oraz FIP 11 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych) złożył ofertę na zakup prawie 46% akcji Spółki. Zgodnie z treścią Wezwania Wzywający zamierzają podjąć działania mające na celu wycofanie akcji z obrotu na rynku regulowanym, jeżeli w wyniku Wezwania lub po jego zakończeniu zostanie osiągnięty próg co najmniej 90% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu przez Wzywających, wraz z podmiotem dominującym, podmiotami zależnymi i podmiotami będącymi stronami Porozumienia. Jednocześnie z treści Wezwania nie wynika, aby Wzywający zamierzali wprowadzić istotne zmiany w stosunku do charakteru i zakresu dotychczas prowadzonej działalności operacyjnej Spółki i jej grupy kapitałowej, w szczególności Wzywający nie przedstawił informacji o wpływie Wezwania na zatrudnienie i lokalizację działalności. W opinii Zarządu, biorąc pod uwagę fakt, że zgodnie z Wezwaniem Wzywający nie zamierzają dążyć do jakichkolwiek istotnych zmian w stosunku do dotychczasowej działalności operacyjnej Spółki i jej grupy kapitałowej, nie istnieją podstawy dla stwierdzenia, że Wezwanie będzie mieć negatywny wpływ na zatrudnienie w Spółce i jej grupy kapitałowej lub lokalizację działalności Spółki i jej grupy kapitałowej. Biorąc powyższe pod uwagę Zarząd wskazuje na brak negatywnego wpływu Wezwania na interes Spółki. Zarząd dostrzega natomiast potencjalny pozytywny wpływ Wezwania na interes Spółki, polegający na możliwości uniknięcia ponoszenia przez Spółkę znacznych kosztów związanych z notowaniem akcji na rynku regulowanym i wynikającymi z tego obowiązkami spółki publicznej w przypadku, gdyby Wezwanie doprowadziło do wycofania akcji z obrotu na rynku regulowanym. Zgodnie z harmonogramem Wezwania data zakończenia przyjmowania zapisów na akcje Emitenta została wskazana na 23 listopada 2023 r. Stanowisko Zarządu dotyczące wezwania do zapisywania się na sprzedaż akcji ogłoszonego w dniu 24 października 2023 roku zostało przekazane do publicznej wiadomości w raporcie bieżącym nr 26/2023 w dniu 7 listopada 2023 roku.

W dniu 16 listopada 2023 roku Spółka NEWAG S.A. zawarła z LOCOMOTIVE POOL STRUCTURE 1 SAS z siedzibą we Francji oraz AKIEM SAS z siedzibą we Francji, należącymi do grupy Akiem, umowę na dostawę lokomotyw elektrycznych wraz z umową na świadczenie usług utrzymania lokomotyw. Grupa Akiem jest wiodącym europejskim dostawcą rozwiązań w zakresie wynajmu lokomotyw i pociągów pasażerskich. Przedmiotem umów jest dostawa trzydziestu lokomotyw elektrycznych oraz świadczenie usług utrzymania prewencyjnego i korekcyjnego lokomotyw przez okres ośmiu lat. Umowy przewidują również prawo opcji zamówienia przez Zamawiającego do pięćdziesięciu dodatkowych Lokomotyw wraz ze świadczeniem usług utrzymania prewencyjnego i korekcyjnego Lokomotyw, z którego Zamawiający może skorzystać w całości lub w części w terminie do dnia 31 grudnia 2025 r. Dostawy lokomotyw będą realizowane w latach 2025-2027. Szacowana wartość umów wynosi 164 076 000,00 EUR netto, na którą składa się wynagrodzenie za dostawę lokomotyw w łącznej kwocie 128 100 000,00 EUR netto, płatne proporcjonalnie po dostawie każdej lokomotywy, oraz kwota 35 976 000,00 EUR netto, stanowiąca szacunkowe wynagrodzenie z tytułu świadczenia usług utrzymania, płatne proporcjonalnie do świadczenia usług utrzymania. Szacowana wartość umów z uwzględnieniem prawa opcji w całości (tj. w razie rozszerzenia przedmiotu umów o dostawę pięćdziesięciu dodatkowych lokomotyw wraz ze świadczeniem usług utrzymania) wynosi 445 536 000,00 EUR netto. Ostateczna wartość umów będzie uzależniona od zakresu ewentualnego wykorzystania przez Zamawiającego opcji. Spółka udziela gwarancji jakości na każdą dostarczoną lokomotywę na okres 24 miesięcy od daty odbioru przez Zamawiającego. Spółka wniesie zabezpieczenie należytego wykonania umów w zakresie dotyczącym dostaw lokomotyw, które posłużą pokryciu roszczeń Zamawiającego z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązań umownych, w formie gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 7% wartości umów w zakresie dotyczącym dostaw Lokomotyw. 2% zabezpieczenia zostanie zwrócone po dostawie ostatniej lokomotywy. Pozostała część zostanie zwrócona po zakończeniu okresu gwarancji. Umowy przewidują kary umowne z tytułu opóźnienia w dostarczeniu lokomotyw oraz niewykonania i nienależytego wykonania przez Spółkę innych przewidzianych w umowach zobowiązań. Umowy przewidują ograniczenia wysokości kar umownych. Zamawiającemu przysługuje prawo dochodzenia odszkodowania przekraczającego wysokość wskazanych w umowie kar umownych. W pozostałym zakresie warunki umów nie odbiegają od standardów stosowanych w obrocie dla tego typu umów.

VIII. Wybrane dane finansowe Jednostki Dominującej NEWAG S.A. w tys. zł przeliczone na EUR

Przeliczenia dokonano wg:

a) poszczególne pozycje aktywów i pasywów wg średniego kursu NBP na dzień bilansowy tj. na dzień:

- 30.09.2023 – 4,6356 tabela 189/A/NBP/2023
- 31.12.2022 – 4,6899 tabela 252/A/NBP/2022
- 30.09.2022 – 4,8698 tabela 190/A/NBP/2022

b) poszczególne pozycje skróconego śródrocznego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz skróconego śródrocznego sprawozdania z przepływów pieniężnych wg kursów stanowiących średnią arytmetyczną kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień miesiąca danego okresu sprawozdawczego tj.:

- w okresie od 01.01.2023 do 30.09.2023 - 4,5773
- w okresie od 01.01.2022 do 30.09.2022 - 4,6880

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	PLN		EUR	
	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	675 834	619 968	147 649	132 246
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	54 315	829	11 866	177
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	8 335	-39 265	1 821	-8 376
Zysk (strata) netto	4 759	-37 530	1 040	-8 006
EBITDA (zysk z działalności operacyjnej + amortyzacja)	79 509	25 775	17 370	5 498
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	144 345	-206 365	31 535	-44 020
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-20 320	10 162	-4 439	2 168
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-123 139	106 386	-26 902	22 693
Przepływy pieniężne netto, razem	886	-89 818	194	-19 159
Liczba akcji (w szt.)	45 000 001	45 000 001	45 000 001	45 000 001
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,11	-0,83	0,02	-0,18

	PLN			EUR		
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Aktywa razem	1 749 768	1 648 776	1 743 071	377 463	351 559	357 935
Kapitał podstawowy	11 250	11 250	11 250	2 427	2 399	2 310
Zyski zatrzymane	366 393	363 132	351 680	79 039	77 429	72 217
Kapitał z aktualizacji wyceny	87 756	88 008	88 219	18 931	18 765	18 116
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 284 369	1 186 386	1 291 922	277 066	252 966	265 293
Zobowiązania długoterminowe	84 455	85 009	90 250	18 219	18 126	18 533
Zobowiązania krótkoterminowe	1 199 914	1 101 377	1 201 672	258 848	234 840	246 760
Liczba akcji (w szt.)	45 000 001	45 000 001	45 000 001	45 000 001	45 000 001	45 000 001
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	10,34	10,28	10,03	2,23	2,19	2,06

IX. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Aktywa trwałe	668 973	672 624	667 705
Rzeczowe aktywa trwałe	355 965	360 905	360 025
<i>w tym: prawo do użytkowania</i>	<i>61 370</i>	<i>65 921</i>	<i>88 433</i>
Aktywa niematerialne	2 618	3 995	4 378
Nieruchomości inwestycyjne	3 025	3 025	3 025
Inwestycje w jednostki zależne	295 990	295 990	295 990
Należności długoterminowe z tytułu leasingu	0	0	0
Należności długoterminowe pozostałe	213	197	200
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	11 162	8 512	4 087
Aktywa obrotowe	1 080 795	976 152	1 075 366
Zapasy	678 919	584 301	690 571
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	358 243	349 588	340 060
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	0	0	0
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	528	0	10 944
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	43 105	42 263	33 791
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	1 080 795	976 152	1 075 366
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0
Aktywa razem	1 749 768	1 648 776	1 743 071

PASYWA	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Kapitał własny	465 399	462 390	451 149
Kapitał podstawowy	11 250	11 250	11 250
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	0	0	0
Kapitał z aktualizacji wyceny	87 756	88 008	88 219
Zyski zatrzymane	366 393	363 132	351 680
Zobowiązania długoterminowe	84 455	85 009	90 250
Długoterminowe kredyty i pożyczki	3 048	0	0
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	37 034	41 762	45 248
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	9 035	7 341	7 759
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	35 338	35 906	37 243
Zobowiązania krótkoterminowe	1 199 914	1 101 377	1 201 672
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	672 935	742 968	839 375
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	481 950	304 265	305 514
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	1 039	0
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	6 567	6 672	19 928
Rezerwy krótkoterminowe z tytułu świadczeń pracowniczych	6 976	4 529	4 428
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	31 486	41 904	32 427
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań dotyczących aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	1 199 914	1 101 377	1 201 672
Zobowiązania krótkoterminowe dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0
Zobowiązania razem	1 284 369	1 186 386	1 291 922
Pasywa razem	1 749 768	1 648 776	1 743 071

X. Skrócony śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat

	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2022 30.09.2022
Przychody ze sprzedaży	240 877	675 834	266 824	619 968
Koszt własny sprzedaży	215 342	566 553	238 392	572 776
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	25 535	109 281	28 432	47 192
Pozostałe przychody operacyjne	1 413	7 515	1 785	4 574
Koszty sprzedaży	785	1 398	1 254	1 699
Koszty ogólnego zarządu	17 791	52 910	16 069	48 116
Pozostałe koszty operacyjne	5 762	8 173	693	1 122
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 610	54 315	12 201	829
Przychody finansowe	3 146	5 992	2 307	4 878
Koszty finansowe	16 350	51 952	20 559	44 972
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-10 594	8 355	- 6 051	-39 265
Obciążenie wyniku podatkiem dochodowym	-1 521	3 596	- 1 030	-1 735
Zysk (strata) netto	-9 073	4 759	- 5 021	- 37 530

	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2022 30.09.2022
Zysk na akcję				
Podstawowy				
z działalności kontynuowanej	-0,20	0,11	-0,11	-0,83
z działalności zaniechanej	0	0	0	0
Rozwodniony				
z działalności kontynuowanej	-0,20	0,11	-0,11	-0,83
z działalności zaniechanej	0	0	0	0

Wszystkie pozycje prezentowane w rachunku zysków i strat oraz sprawozdaniu z całkowitych dochodów dotyczą działalności kontynuowanej.

XI. Skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2022 30.09.2022
Zysk (strata) netto	-9 073	4 759	- 5 021	- 37 530
Inne całkowite dochody, które nie mogą być przeniesione do wyniku	0	-1 750	0	0
Zyski (straty) aktuarialne z wyceny świadczeń pracowniczych	0	-1 750	0	0
Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	0
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem	0	-1 750	0	0
Inne całkowite dochody netto	0	-1 750	0	0
Całkowite dochody	-9 073	3 009	- 5 021	- 37 530

XII. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	8 355	-39 265
Korekty:	143 393	-165 534
Amortyzacja	25 194	24 946
Zyski (straty) z tytułu niezrealizowanych różnic kursowych	44	516
Przychody z tytułu odsetek	-42	-28
Koszty z tytułu odsetek	46 917	41 359
Zysk / strata z działalności inwestycyjnej	244	434
Inne korekty	3 981	1 029
Zmiana stanu rezerw	-8 437	4 787
Zmiana stanu zapasów	-94 618	-161 117
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	-8 903	-82 207
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	179 013	4 747
Środki pieniężne wygenerowane z działalności	151 748	-204 799
Zapłacony podatek dochodowy	-7 403	-1 566
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	144 345	-206 365
Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	301	14 093
Otrzymane odsetki	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	43	0
Nabycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-20 664	-3 931
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-20 320	10 162
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-5 261	-4 844
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	491 557	587 803
Splaty kredytów i pożyczek	-556 191	-432 417
Odsetki zapłacone	-49 268	-31 881
Dywidendy wypłacone	0	-11 250
Inne wpływy (wydatki) finansowe	-3 976	-1 026
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-123 139	106 385
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych	886	-89 818
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych	-44	-516
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	842	-90 334
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	42 263	124 125
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	43 105	33 791
- o ograniczonej możliwości dysponowania	34 324	17 848

XIII. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Stan na 30.09.2023	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Razem
Kapitał własny na 01.01.2023	11 250	0	88 008	363 132	462 390
Zysk (strata) netto	0	0	0	4 759	4 759
Inne całkowite dochody netto	0	0	0	-1 750	-1 750
Całkowite dochody	0	0	0	3 009	3 009
Dywidendy	0	0	0	0	0
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż i likwidacja przeszacowanych środków trwałych)	0	0	-252	252	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-252	3 261	3 009
Kapitał własny na koniec okresu	11 250	0	87 756	366 393	465 399

Stan na 31.12.2022	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Razem
Kapitał własny na 01.01.2022 dane publikowane	11 250	0	88 923	413 890	514 063
Korekta błędu	0	0	0	-14 134	-14 134
Kapitał własny na 01.01.2022 dane przekształcone	11 250	0	88 923	399 756	499 929
Zysk (strata) netto	0	0	0	-26 644	-26 644
Inne całkowite dochody netto	0	0	0	355	355
Całkowite dochody	0	0	0	-26 289	-26 289
Dywidendy	0	0	0	-11 250	-11 250
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż i likwidacja przeszacowanych środków trwałych)	0	0	-915	915	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-915	-36 624	-37 539
Kapitał własny na koniec okresu	11 250	0	88 008	363 132	462 390

Stan na 30.09.2022	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Razem
Kapitał własny na 01.01.2022 dane publikowane	11 250	0	88 923	413 890	514 063
Korekta błędu	0	0	0	-14 134	-14 134
Kapitał własny na 01.01.2022 dane przekształcone	11 250	0	88 923	399 756	499 929
Zysk (strata) netto	0	0	0	-37 530	-37 530
Inne całkowite dochody netto	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	-37 530	-37 530

Stan na 30.09.2022	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Razem
Dywidendy	0	0	0	-11 250	-11 250
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż i likwidacja przeszacowanych środków trwałych)	0	0	-704	704	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-704	-48 076	-48 780
Kapitał własny na koniec okresu	11 250	0	88 219	351 680	451 149

XIV. Dodatkowe informacje i objaśnienia do skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne

1.1. Nazwa i siedziba, organy rejestracyjne, przedmiot działalności

NEWAG S.A. z siedzibą w Nowym Sączu przy ul. Wyspiańskiego 3, działa od 1994 roku. Została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000066315 w Sądzie Rejonowym dla Krakowa -Śródmieścia XII Wydział Gospodarczy KRS. Posiada nr identyfikacji podatkowej NIP 7340009400, REGON 490490757. Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

- produkcja pojazdów kolejowych,
- naprawa i konserwacja pozostałego sprzętu transportowego,
- obróbka mechaniczna elementów metalowych.

1.2. Czas trwania spółki

Czas trwania spółki NEWAG S.A. jest nieoznaczony.

1.3. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd w dniu 17 listopada 2023 roku.

1.4. Kontynuacja działalności

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe NEWAG S.A. zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd Jednostki dominującej nie stwierdza na dzień podpisania skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego żadnych okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności przez Spółkę.

1.5. Okres objęty sprawozdaniem

Prezentowane skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe obejmuje okres od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 30 września 2023 roku, a porównywalne dane finansowe i noty objaśniające obejmują okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 września 2022 roku oraz dodatkowo na dzień 31 grudnia 2022 roku w przypadku sprawozdania z sytuacji finansowej i sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

1.6. Informacje o zmianach w strukturze jednostki, w tym połączenia przedsięwzięć, nabycia spółek zależnych

Powyższe zmiany w okresie trzech kwartałów 2023 roku nie wystąpiły.

2. Podstawa sporządzenia skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

2.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

NEWAG S.A. jako emitent papierów wartościowych dopuszczonych do publicznego obrotu zgodnie z paragrafem 60 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. 2018, poz. 757) jest zobowiązany do sporządzenia i publikowania raportów okresowych i półrocznych.

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za III kwartały 2023 roku oraz okresy porównawcze zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa oraz pozostałymi MSR/MSSF mającymi zastosowanie.

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem:

- nieruchomości inwestycyjnych wycenianych w wartości godziwej,
- instrumentów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie.

Sprawozdanie zostało sporządzone w oparciu o zasadę memoriału, za wyjątkiem sprawozdania z przepływów pieniężnych.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji i objaśnień wymaganych w sprawozdaniu rocznym, dlatego należy je czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku.

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe nie podlegało przeglądowi przez audytora.

2.2. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

Walutą funkcjonalną oraz walutą sprawozdawczą jest polski złoty (PLN). Sprawozdanie zostało sporządzone w polskich złotych, a dane w sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane w tysiącach złotych (o ile nie wskazano inaczej).

2.3. Zmiany do standardów jakie zostały już opublikowane, ale jeszcze nie weszły w życie

Zmiany zostały opisane w punkcie 2.3 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na stronie 15.

2.4. Zmiany zasad rachunkowości

W niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku.

2.5. Porównywalność danych

W niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym nie dokonano zmian prezentacyjnych w stosunku do sprawozdania wg stanu na 31 grudnia 2022 roku.

2.6. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 30 września 2023 roku zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie MSR/MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską (przez zatwierdzenie przez Unię Europejską rozumie się ogłoszenie standardów lub interpretacji w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej). W zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późniejszymi zmianami) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi. W niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym ogólny termin MSSF używany jest zarówno w odniesieniu do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, jak i Międzynarodowych Standardów Rachunkowości.

Zasady rachunkowości stosowano przy zachowaniu zasady ciągłości we wszystkich prezentowanych okresach.

2.7. Informacje o zmianach wielkości szacunkowych

W okresie sprawozdawczym Spółka przeprowadzała analizy mające na celu stwierdzenie czy nie nastąpiła utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych. W wyniku przeprowadzonych działań nie stwierdzono utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych.

Odpisy aktualizujące należności zostały zaktualizowane w wysokości uwzględniającej stopień ryzyka w zakresie braku otrzymania płatności od odbiorców.

Odpisy aktualizujące zapasy zostały utworzone w wysokości prawdopodobnej utraty wartości w konsekwencji złomowania, utylizacji lub odsprzedaży. Analizie poddano również zapasy, które mogą być wykorzystane w najbliższych projektach.

Rezerwy na świadczenia emerytalno-rentowe zostały zaprezentowane w oparciu o wyliczenia aktuarialne na 30 czerwca 2023 roku.

Aktualizacja rezerw na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe została dokonana na podstawie ilości niewykorzystanych dni urlopu oraz średnich wynagrodzeń pracowników wraz z narzutami obciążającymi pracodawcę na dzień 30 września 2023 roku.

Pozostałe rezerwy (w tym: na naprawy gwarancyjne, serwisowe, przewidywane kary umowne) zostały utworzone na podstawie analiz finansowych w oparciu o szacunki z przeszłości, analizy bieżące i założenia dotyczące przyszłości.

Spółka rozpoznaje składniki aktywów z tytułu podatków odroczonych przy założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na ich wykorzystanie.

W okresie trzech kwartałów 2023 roku, po dokonaniu analizy przesłanek wpływających na utratę wartości udziałów w Spółkach powiązanych, i z uwagi na brak ich wystąpienia nie dokonano odpisów aktualizujących.

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły istotne zmiany wielkości szacunkowych.

3. Noty objaśniające

3.1. Zobowiązania warunkowe i zabezpieczone

Rodzaj zobowiązań, gwarancji, poręczeń na rzecz jednostek pozostałych	30.09.2023	31.12.2022
Do jednostek powiązanych	49 976	85 225
Udzielone poręczenia	0	35 249
Inne	49 976	49 976
Do pozostałych jednostek	1 485 305	1 305 644
Gwarancje udzielone	463 471	254 650
Inne – poddanie Spółek egzekucji zgodnie z KPC	1 009 370	1 022 676
Faktoring pełny	12 464	28 318
Zobowiązania warunkowe razem	1 535 281	1 390 869

Zobowiązania zabezpieczone na 30.06.2023	Kwota kredytu, pożyczki i inne	Kwota zabezpieczenia
Środki pieniężne	0	34 324
Weksle	13 198	33 198
Zastaw rejestrowy	0	341 445
Hipoteki na majątku	187 319	676 016
Razem zobowiązania zabezpieczone	200 517	1 084 983

W przypadku, gdy zabezpieczeniem spłaty kredytu jest kilka pozycji zabezpieczających wówczas w pozycji „kwota zabezpieczenia” ujęta jest główna pozycja zabezpieczająca. Dokładny opis zabezpieczeń kredytów znajduje się w tabeli Umowy kredytowe (strona 18).

Zobowiązania zabezpieczone na 31.12.2022	Kwota kredytu, pożyczki i inne	Kwota zabezpieczenia
Środki pieniężne	0	29 674
Weksle	36 075	36 075
Przywłaszczenie na zabezpieczenie	0	0
Zastaw rejestrowy	0	341 445
Hipoteki na majątku	228 447	675 916
Razem zobowiązania zabezpieczone	264 522	1 083 110

3.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Rzeczowe aktywa trwałe	294 595	294 984	271 592
Prawo do użytkowania	61 370	65 921	88 433
Rzeczowe aktywa trwałe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	355 965	360 905	360 025

Rzeczowe aktywa trwałe	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Grunty	46	59	64
Budynki i budowle	211 256	218 155	197 016
Maszyny i urządzenia	46 368	49 004	51 369
Środki transportu	3 997	3 427	3 674
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	14 684	13 035	13 344
Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	18 244	11 304	6 125
Rzeczowe aktywa trwałe	294 595	294 984	271 592

Aktywa z prawem do użytkowania	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Grunty	41 128	42 211	40 619
Budynki i budowle	1 034	1 351	24 861
Maszyny i urządzenia	17 917	20 738	21 679
Środki transportu	1 291	1 621	1 274
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	0	0	0
Razem	61 370	65 921	88 433

3.3. Należności

Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług razem	323 206	329 955	296 446
Krótkoterminowe należności pozostałe	35 037	19 633	43 614
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	358 243	349 588	340 060

3.4. Zmiana stanu odpisów aktualizujących

Stan na 30.09.2023	Aktywa niematerialne	Środki trwałe w budowie	Inwestycje długoterminowe	Zapasy	Należności	Razem
Stan odpisów aktualizujących na początek okresu	0	0	0	21 282	15 121	36 403
Razem zwiększenia	0	0	0	0	433	433
Odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	0	0	0	0	433	433
Razem zmniejszenia	0	0	0	0	3 315	3 315
Wykorzystanie odpisów	0	0	0	0	0	0
Rozwiązanie odpisów na skutek spłaty należności	0	0	0	0	3 315	3 315
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	0	0	0	21 282	12 239	33 521

Stan na 31.12.2022	Aktywa niematerialne	Środki trwałe w budowie	Inwestycje długoterminowe	Zapasy	Należności	Razem
Stan odpisów aktualizujących na początek okresu	0	0	0	21 282	21 780	43 062
Razem zwiększenia	0	0	0	0	2 329	2 329
Odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	0	0	0	0	2 329	2 329
Razem zmniejszenia	0	0	0	0	8 988	8 988
Ustanie przyczyn, dla których dokonano odpisów	0	0	0	0	8 918	8 918
Wykorzystanie odpisów	0	0	0	0	70	70
Rozwiązanie odpisów na skutek spłaty należności	0	0	0	0	0	0
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	0	0	0	21 282	15 121	36 403

Stan na 30.09.2022	Aktywa niematerialne	Środki trwałe w budowie	Inwestycje długoterminowe	Zapasy	Należności	Razem
Stan odpisów aktualizujących na początek okresu	0	0	0	21 282	21 780	43 062
Razem zwiększenia	0	0	0	0	2 300	2 300
Odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	0	0	0	0	2 300	2 300
Razem zmniejszenia	0	0	0	0	5 520	5 520
Wykorzystanie odpisów	0	0	0	0	50	50
Rozwiązanie odpisów na skutek spłaty należności	0	0	0	0	5 470	5 470
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	0	0	0	21 282	18 560	39 842

3.5. Zobowiązania

Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Zobowiązania długoterminowe pozostałe	35 338	35 906	37 243
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	35 338	35 906	37 243
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw, robót i usług	238 191	137 696	210 976
w tym:			
jednostki powiązane:	40 088	44 339	40 393
jednostki pozostałe	198 103	93 357	170 583
Zobowiązania krótkoterminowe pozostałe	243 759	166 569	94 538
w tym:			
jednostki powiązane:	39 951	48 085	48 031
<i>otrzymane zaliczki na dostawy</i>	<i>39 060</i>	<i>47 675</i>	<i>47 675</i>
<i>zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Inne zobowiązania</i>	<i>891</i>	<i>410</i>	<i>356</i>
jednostki pozostałe	203 808	118 484	46 507
<i>otrzymane zaliczki na dostawy</i>	<i>175 100</i>	<i>59 972</i>	<i>17 807</i>
<i>zobowiązania z tytułu wynagrodzeń</i>	<i>5 616</i>	<i>4 821</i>	<i>5 105</i>
<i>zobowiązania z tytułu VAT</i>	<i>12 385</i>	<i>36 303</i>	<i>7 343</i>
<i>zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń</i>	<i>7 104</i>	<i>6 699</i>	<i>6 010</i>
<i>zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych</i>	<i>819</i>	<i>3 200</i>	<i>4 096</i>
<i>dywidenda</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>inne zobowiązania</i>	<i>2 784</i>	<i>7 489</i>	<i>6 146</i>

3.6. Rezerwy

Stan na 30.09.2023	Stan na 01.01.2023	Zwiększenia	Wykorzystanie	Zmniejszenia	Stan na BZ
Rezerwa na świadczenia pracownicze	11 870	4 141	0	0	16 011
Razem pozostałe rezerwy	41 904	14 571	-24 989	0	31 486
Rezerwy na naprawy gwarancyjne i serwisowe	41 347	14 571	-24 989	0	30 929
Rezerwy na przewidywane kary	497	0	0	0	497
Inne rezerwy	60	0	0	0	60
Razem	53 774	18 712	-24 989	0	47 497

Stan na 31.12.2022	Stan na 01.01.2022	Zwiększenia	Wykorzystanie	Zmniejszenia	Stan na BZ
Rezerwa na świadczenia pracownicze	11 607	0	0	263	11 870
Razem pozostałe rezerwy	28 220	48 147	-32 870	-1 593	41 904
Rezerwy na naprawy gwarancyjne i serwisowe	26 066	48 142	-32 861	0	41 347
Rezerwy na przewidywane kary	2 090	0	0	-1 593	497
Inne rezerwy	64	5	-9	0	60
Razem	39 827	48 147	-32 870	-1 330	53 774

Stan na 30.09.2022	Stan na 01.01.2022	Zwiększenia	Wykorzystanie	Zmniejszenia	Stan na BZ
Rezerwa na świadczenia pracownicze	11 607	580	0	0	12 187
Razem pozostałe rezerwy	28 220	29 646	-24 942	-497	32 427
Rezerwy na naprawy gwarancyjne i serwisowe	26 066	29 646	-24 933	0	30 779
Rezerwy na przewidywane kary	2 090	0	0	-497	1 593
Inne rezerwy	64	0	-9	0	55
Razem	39 827	30 226	-24 942	-497	44 614

3.7. Podatek dochodowy

	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2022 30.09.2022
Bieżący podatek dochodowy	426	5 836	1 150	943
Odroczony podatek dochodowy	-1 947	-2 240	-2 180	-2 678
Obciążenie wyniku podatkiem dochodowym	-1 521	3 596	-1 030	-1 735

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Zastosowanie tych przepisów różnicuje zysk (stratę) podatkową od księgowego zysku (straty) netto, w związku z wyłączeniem przychodów niepodlegających opodatkowaniu i kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu.

Rezerwę na podatek dochodowy tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z wystąpieniem dodatnich różnic przejściowych. Przejściowe różnice dodatnie powodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasad ostrożności. Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązującego w roku powstania obowiązku podatkowego, to jest w roku realizacji różnic przejściowych.

W dniu 4 marca 2019 roku Spółka otrzymała od Krakowskiego Parku Technologicznego Sp. z o.o. decyzję o wsparciu nr 16/2019, następnie decyzję zmieniającą od Ministra Rozwoju nr 104/DRI/20 z dnia 17 kwietnia 2020 roku. Decyzje te uprawniają Spółkę do korzystania z pomocy publicznej w formie zwolnienia podatkowego dostępnego dla pomiotów prowadzących działalność na podstawie stosownej decyzji w obrębie Polskiej Strefy Inwestycji (PSI). W efekcie obowiązek zapłaty podatku dochodowego dotyczy wyłącznie dochodu osiąganego z działalności podlegającej opodatkowaniu, tj. takiej działalności, która generalnie wykracza poza zakres zezwolenia lub prowadzona jest poza terenem strefy.

W terminie do dnia 31 marca 2022 r. Spółka zobowiązana była ponieść minimalne nakłady inwestycyjne w wysokości co najmniej 80,4 mln PLN. Maksymalna kwota wydatków od której Spółka będzie mogła kalkulować wysokość pomocy publicznej wynosi 104,5 mln PLN (przysługująca pomoc to 35% tych nakładów). Zakończenie inwestycji powinno nastąpić 31 marca 2022 r. Poza warunkami poniesienia wydatków kwalifikowanych w odpowiedniej wysokości, Spółka jest również zobligowana do spełnienia określonych warunków w zakresie zatrudnienia. Termin obowiązywania decyzji to 12 lat od momentu jej wydania.

Do końca 2021 roku Spółka poniosła koszty kwalifikowane na nowe inwestycje w wysokości 70.060 tys. zł. Na dzień 31 grudnia 2021 roku do wykorzystania pozostała kwota 10.338 tys. zł, od której zgodnie z warunkami MSR12 spółka utworzyła aktywo na podatek odroczony w wysokości 3.530 tys. zł. Do dnia 31.12.2021 Spółka korzystając z prawa wynikającego z decyzji odliczyła od podatku dochodowego CIT łącznie kwotę 25.730 tys. złotych.

Do dnia 31 marca 2022 roku Spółka poniosła nakłady inwestycyjne w łącznej wysokości 71.186 tys. złotych. Oznacza to, iż Spółka w wymaganym w decyzji terminie nie wypełniła warunków decyzji co do poniesienia minimalnej kwoty nakładów do dnia 31 marca 2022 roku w wysokości 80.398 tys. złotych.

W dniu 28 grudnia 2021 roku Spółka zwróciła się do Ministra Rozwoju i Technologii z pismem o zmianę treści decyzji odnośnie okresu utrzymania zatrudnienia i zatrudnienia nowych pracowników. Pismo uzupełniające dotyczące w/w wniosku zostało wysłane 30 marca 2022 roku.

W dniu 01 czerwca 2022 roku Minister Rozwoju i Technologii wydał Decyzję nr 193/DRI/22 korzystną dla Spółki zmianę Decyzji w sprawie warunków zatrudnienia.

Następnie pismem z dnia 28 marca 2022 roku Spółka zwróciła się do Ministra Rozwoju i Technologii z wnioskiem o zmianę treści decyzji dotyczącej wymaganej kwoty minimalnych nakładów w następujący sposób:

„Poniesienie na terenie realizacji inwestycji kosztów kwalifikowanych nowej inwestycji, po dniu wydania decyzji, w rozumieniu art. 2 pkt 7 ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji (Dz. U. z 2018 r., poz. 1162), dalej zwana jako: „ustawą”, o łącznej wartości co najmniej 80 398 000,00 PLN (słownie: osiemdziesiąt milionów trzysta dziewięćdziesiąt osiem tysięcy złotych), przy czym nakłady w wysokości co najmniej 66.000.000,00 PLN (słownie: sześćdziesiąt sześć milionów złotych) zostaną poniesione w terminie do dnia 31 marca 2022 r., a nakłady w wysokości co najmniej 14.398.000,00 PLN (słownie: czternaście milionów trzysta dziewięćdziesiąt osiem tysięcy złotych) związane z leasingiem finansowym, zgodnie z brzmieniem art. 15 ust. 1 pkt 3) ustawy o wspieraniu nowych inwestycji, poniesione będą najpóźniej do dnia 30 czerwca 2026 roku.

Jako uzasadnienie wnioskowanego wydłużenia okresu rozliczenia części nakładów Spółka wskazała na finansowanie inwestycji z dwóch źródeł:

- ze środków własnych oraz
- w odniesieniu do niektórych z nabywanych maszyn i urządzeń – w formie leasingu finansowego obejmującego zobowiązanie do nabycia tych aktywów z dniem upływu okresu ich najmu.

Pismem z dnia 2 maja 2022 roku Ministerstwo rozwoju i Technologii zwróciło się do Spółki o skorygowanie żądania zmiany treści decyzji o wsparciu.

Pismem z dnia 17 stycznia 2023 roku Spółka zmieniła treść wniosku w następujący sposób:

„Poniesienie na terenie realizacji inwestycji kosztów kwalifikowanych nowej inwestycji, po dniu wydania decyzji, w rozumieniu art. 2 pkt 7 ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji (Dz. U. z 2018 r., poz. 1162), dalej zwana jako: „ustawą”, o łącznej wartości co najmniej 80 398 000,00 PLN (słownie: osiemdziesiąt milionów trzysta dziewięćdziesiąt osiem tysięcy złotych), przy czym nakłady w wysokości co najmniej 66.000.000,00 PLN (słownie: sześćdziesiąt sześć milionów złotych) zostaną poniesione w terminie do dnia 31 marca 2022 r., a nakłady w wysokości co najmniej 14.398.000,00 PLN (słownie: czternaście milionów trzysta dziewięćdziesiąt osiem tysięcy złotych) związane z leasingiem finansowym, zgodnie z brzmieniem art. 15 ust. 1 pkt 3) ustawy o wspieraniu nowych inwestycji, poniesione będą najpóźniej do dnia 30 czerwca 2024 roku oraz zmianę terminu zakończenia realizacji nowej inwestycji, po upływie którego poniesione koszty inwestycji nie mogą być uznane jako koszty kwalifikowane z dnia 31 marca 2022 roku na 30 czerwca 2024 roku.

W dniu 13 czerwca 2023 roku Spółka otrzymała od Ministra Rozwoju i Technologii Decyzję nr 357/DRI/23 zmieniającą, zmienioną decyzjami Ministra Rozwoju nr 104/DRI/20 z dnia 17 kwietnia 2020 r. oraz Ministra Rozwoju i Technologii nr 193/DRI/22 z dnia 1 czerwca 2022 r., decyzję o wsparciu nr 16/2019 z dnia 4 marca 2019 r. wydaną przez Zarządzającego Krakowskim Parkiem Technologicznym. Wniosek o zmianę ww. decyzji o wsparciu w powyższym zakresie został uznany za zasadny i rozpatrzony pozytywnie dla Spółki. Zmiana ww. decyzji o wsparciu w zakresie terminów ponoszenia kosztów kwalifikowanych i zakończenia inwestycji uzasadniona jest z uwagi na fakt, iż Spółka część kosztów kwalifikowanych inwestycji ponosi w formie leasingu finansowego.

3.8. Zmiana sald kredytów oraz zobowiązań z tytułu leasingu finansowego

Kredytdawca	Stan na 01.01.2023	Zwiększenia / zmniejszenia	Stan na 30.09.2023
ING Bank Śląski	92 248	1 988	94 236
BNP Paribas	2 644	-2 531	113
Bank Gospodarstwa Krajowego	18 853	-18 853	0
Bank Handlowy	140 978	-140 978	0
Santander Bank	699	94 877	95 576
Razem kredyty	255 422	-65 497	189 925
Pożyczki od NEWAG Lease Sp. z o.o. Sp. Komandytowo-Akcyjna	487 546	-4 959	482 587
Pożyczka z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	0	3 471	3 471
Razem pożyczki	487 546	-1 488	486 058
Zobowiązania z tytułu leasingu	48 434	-4 833	43 601
OGÓŁEM	791 402	-71 818	719 584

3.9. Transakcje z jednostkami powiązаныmi podlegającymi konsolidacji

Transakcje z jednostkami powiązаныmi	30.09.2023	30.09.2022
Przychody ze sprzedaży jednostkom powiązаныm	358 179	2 027
Zakup pochodzący od jednostek powiązanych	91 660	79 015
Należności od jednostek powiązanych	11 181	2 561
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	95 457	103 902
Pożyczki otrzymane	482 587	474 608

Opis transakcji z podmiotami powiązаныmi za trzy kwartały 2023 roku

Najistotniejsze transakcje sprzedaży przez Spółkę do jednostek powiązanych za trzy kwartały 2023 roku to:

- sprzedaż lokomotyw, usług w zakresie utrzymania i przeglądu lokomotyw oraz usług w zakresie HR i IT dla Spółki NEWAG Lease Sp. z o.o. Sp. Komandytowo-Akcyjna,
- sprzedaż usług z zakresu IT, HR, wynajmu pomieszczeń dla Spółki NEWAG IP Management Sp. z o.o., NEWAG Lease Sp. z o.o.,
- wsparcie w zakresie przetwarzania danych księgowych dla NEWAG IP Management Sp. z o.o., NEWAG Lease Sp. z o.o. Sp. Komandytowo-Akcyjna, NEWAG Lease Sp. z o.o.

Najistotniejsze transakcje zakupu przez Spółkę od jednostek powiązanych za trzy kwartały 2023 roku:

- NEWAG INTECO DS S.A. – zakup towarów i usług związanych z systemami sterowania lokomotyw,
- NEWAG IP Management Sp. z o. o. - opłaty za licencje na korzystanie ze znaku towarowego i know-how, zakup usług projektowych,
- NEWAG Lease Sp. z o.o. Sp. Komandytowo-Akcyjna – dzierżawa komputerów i środków transportu,
- NEWAG Lease Sp. z o.o. - usługi controllingu.

Spółka otrzymała również pożyczki z NEWAG Lease Sp. z o.o. Sp. Komandytowo-Akcyjna, dokonała częściowej spłaty pożyczek i odsetek oraz naliczyła odsetki od otrzymanych pożyczek.

Za trzy kwartały 2023 roku Spółka zawarła transakcje z podmiotami powiązаныmi niepodlegającymi konsolidacji:

- Zakład Automatyki POLNA S.A. na kwotę 242 tys. zł - zakup dotyczył materiałów do produkcji. Saldo zobowiązań na 30.09.2023 roku wynosi 81 tys. zł.

3.10. Wyjaśnienie istotnych pozycji pozostałych przychodów i kosztów

Treść	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2022 30.09.2022
Pozostałe przychody operacyjne	1 413	7 515	1 785	4 574
Pozostałe koszty operacyjne	5 762	8 173	693	1 122
Przychody finansowe	3 146	5 992	2 307	4 878
Koszty finansowe	16 350	51 952	20 559	44 972

Okres bieżący

Największe pozycje pozostałych przychodów operacyjnych w okresie trzech kwartałów 2023 roku obejmują:

- otrzymane odszkodowania 3.123 tys. zł,
- przychody ze sprzedaży złomu i odpadów 1.861 tys. zł,
- przychody dotyczące refakturowanych kosztów 1.723 tys. zł,
- zwrot zagranicznego VAT 293 tys. zł,
- zwrot kosztów sądowych 84 tys. zł.

W okresie trzech kwartałów 2023 roku największymi pozycjami pozostałych kosztów operacyjnych są:

- naliczone kary umowne w wysokości 4.851 tys. zł,
- koszty podlegające refakturowaniu 1.723 tys. zł,

- wynik na likwidacji i sprzedaży środków trwałych 561 tys. zł,
- odpisy aktualizujące należności 431 tys. zł,
- koszty własne sprzedanego złomu 174 tys. zł,
- koszty napraw 137 tys. zł.

Największe pozycje przychodów finansowych w okresie trzech kwartałów 2023 roku stanowią:

- rozwiązanie dyskonta należności 3.273 tys. zł,
- odsetki od należności i lokat 2.678 tys. zł.

Największe pozycje kosztów finansowych w okresie trzech kwartałów 2023 roku to:

- odsetki i prowizje od pożyczek, kredytów, leasingów 46.958 tys. zł,
- opłacone gwarancje 3.975 tys. zł,
- różnice kursowe 1.016 tys. zł.

Okres poprzedni

Największe pozycje pozostałych przychodów operacyjnych w okresie trzech kwartałów 2022 roku obejmowały:

- przychody ze sprzedaży złomu i odpadów 2.114 tys. zł,
- rozwiązania rezerw i odpisów aktualizujących aktywa 2.063 tys. zł,
- otrzymane odszkodowania 125 tys. zł,
- zwrot kosztów sądowych 101 tys. zł.

W okresie trzech kwartałów 2022 roku największymi pozycjami pozostałych kosztów operacyjnych były:

- wynik na likwidacji i sprzedaży środków trwałych 432 tys. zł,
- naliczone kary umowne w wysokości 182 tys. zł,
- koszty własne sprzedanego złomu 195 tys. zł,
- koszty podlegające refakturowaniu 111 tys. zł.

Największe pozycje przychodów finansowych w okresie trzech kwartałów 2022 roku stanowiły:

- rozwiązanie dyskonta należności 3.901 tys. zł,
- różnice kursowe 846 tys. zł,
- odsetki od należności i odsetki leasingowe w wysokości 103 tys. zł.

Do największych pozycji kosztów finansowych w okresie trzech kwartałów 2022 roku należały:

- odsetki i prowizje od pożyczek, kredytów, leasingów 41.363 tys. zł,
- dyskonto należności 2.288 tys. zł,
- opłacone gwarancje 1.053 tys. zł,
- wycena zobowiązań długoterminowych 266 tys. zł.

3.11. Istotne zdarzenia po dniu 30 września 2023 roku

Istotne zdarzenia po dniu bilansowym zaprezentowane zostały w nocie 3.3 na str.35.

Nowy Sącz, dnia 17 listopada 2023 roku

Podpisy Członków Zarządu i osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Imię i nazwisko	Stanowisko	Podpis
Zbigniew Konieczek	Prezes Zarządu
Bogdan Borek	Wiceprezes Zarządu
Józef Michalik	Wiceprezes Zarządu
Czesława Piotrowska	Główny Księgowy