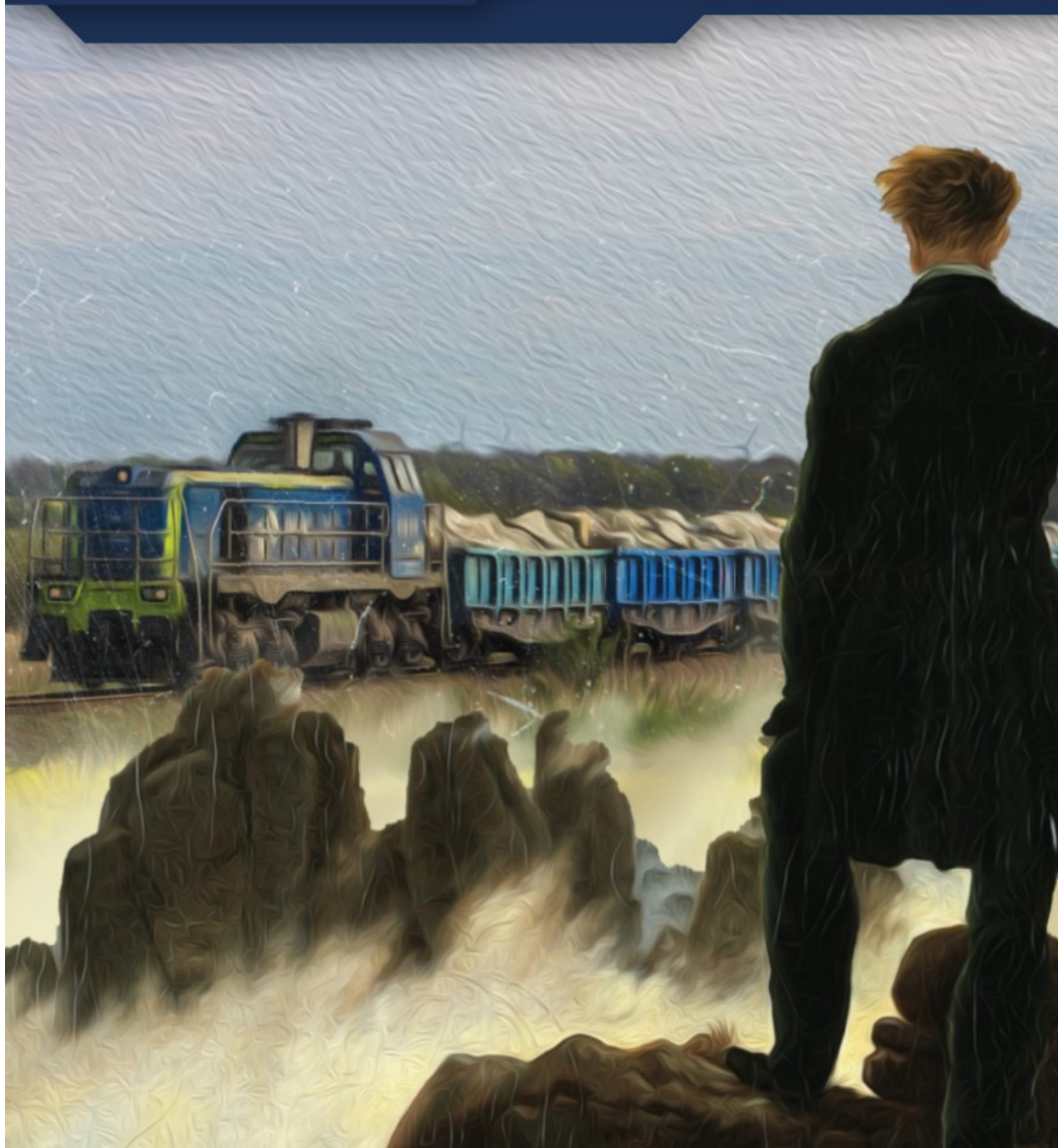


Skonsolidowany raport półroczny za I półrocze 2023 roku
zakończone dnia 30.06.2023 r.



Spis treści

Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej NEWAG w tys. zł przeliczone na tys. EUR	4
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	5
Skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat	7
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	8
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	9
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	10
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	14
1.6. Kontynuacja działalności	14
1.7. Okres objęty sprawozdaniem	15
1.8. Informacje o zmianach w strukturze jednostki dominującej, w tym połączenia przedsięwzięć, nabycia spółek zależnych	15
1.9. Wykaz jednostek zależnych grupy kapitałowej NEWAG objętych konsolidacją	15
2. Podstawa sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	16
2.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania	16
2.2. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego	16
2.3. Zastosowanie nowych standardów, zmian do standardów i interpretacji.	16
2.4. Zmiany zasad rachunkowości	17
2.5. Porównywalność danych	17
2.6. Oświadczenie o zgodności	17
2.7. Informacje o zmianach wielkości szacunkowych	17
3. Noty objaśniające	19
3.1. Zobowiązania warunkowe i zabezpieczone	19
3.2. Pożyczki udzielone - stan na 30.06.2023	20
3.3. Kredyty i pożyczki otrzymane – stan na 30.06.2023	20
3.4. Zmiana sald kredytów oraz zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	22
3.5. Rzeczowe aktywa trwałe	23
3.6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	23
3.7. Należności	24
3.8. Zapasy	25
3.9. Podatek dochodowy	25
3.10. Odpisy aktualizujące aktywa	25
3.11. Rezerwy	26

3.12.	Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe zobowiązania	28
3.13.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi podlegającymi konsolidacji	28
3.14.	Segmenty działalności	29
3.15.	Instrumenty finansowe	30
3.16.	Sezonowość	35
3.17.	Dywidenda	35
3.18.	Specyfikacja przychodów ze sprzedaży	35
3.19.	Wyjaśnienie istotnych pozycji pozostałych przychodów i kosztów	36
3.20.	Istotne zdarzenia po dniu 30 czerwca 2023 roku	37
	Wybrane dane finansowe Jednostki Dominującej NEWAG S.A. w tys. zł przeliczone na EUR	40
	Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	41
	Skrócony śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat	43
	Skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	44
	Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	45
	Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	46
	Dodatkowe informacje i objaśnienia do skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	48
1.	Informacje ogólne	48
1.1	Nazwa i siedziba, organy rejestracyjne, przedmiot działalności	48
1.2	Czas trwania spółki	48
1.3	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	48
1.4	Kontynuacja działalności	48
1.5	Okres objęty sprawozdaniem	48
1.6	Informacje o zmianach w strukturze jednostki, w tym połączenia przedsięwzięć, nabycia spółek zależnych	48
2.	Podstawa sporządzenia skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	48
2.1	Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	48
2.2	Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego	49
2.3	Zmiany do standardów jakie zostały już opublikowane, ale jeszcze nie weszły w życie	49
2.4	Zmiany zasad rachunkowości	49
2.5	Porównywalność danych	49
2.6	Oświadczenie o zgodności	49
2.7	Informacje o zmianach wielkości szacunkowych	49
3.	Noty objaśniające	50
3.1	Zobowiązania warunkowe i zabezpieczone	50
3.2	Rzeczowe aktywa trwałe	51
3.3	Należności	52
3.4	Odpisy aktualizujące aktywa	52
3.5	Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	53
3.6	Rezerwy	54

3.7 Podatek dochodowy	55
3.8 Zmiana sald kredytów, pożyczek oraz zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	56
3.9 Transakcje z jednostkami powiązаныmi podlegającymi konsolidacji	57
3.10 Wyjaśnienie istotnych pozycji pozostałych przychodów i kosztów	57
3.11 Istotne zdarzenia po dniu 30 czerwca 2023 roku.	59

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:

- 30.06.2023 – 4,4503 tabela 125/A/NBP/2023
- 31.12.2022 – 4,6899 tabela 252/A/NBP/2022
- 30.06.2022 – 4,6806 tabela 125/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 30.06.2023 - 4,6130
- w okresie od 01.01.2022 do 30.06.2022 - 4,6427

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	PLN		EUR	
	01.01.2023 30.06.2023	01.01.2022 30.06.2022	01.01.2023 30.06.2023	01.01.2022 30.06.2022
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	444 447	360 552	96 347	77 660
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	67 287	10 224	14 586	2 202
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	50 896	-5 203	11 033	-1 121
Zysk (strata) netto	40 509	-5 408	8 781	-1 165
EBITDA (zysk z działalności operacyjnej + amortyzacja)	89 147	31 926	19 325	6 877
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	128 958	-166 821	27 955	-35 932
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-17 134	10 006	-3 714	2 155
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-102 850	48 575	-22 296	10 463
Przepływy pieniężne netto, razem	8 974	-108 240	1 945	-23 314
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)	0,90	-0,12	0,20	-0,03

	PLN			EUR		
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Aktywa razem	1 398 626	1 421 391	1 467 840	314 277	303 075	313 601
Kapitał podstawowy	11 250	11 250	11 250	2 528	2 399	2 404
Zyski zatrzymane	648 757	609 709	580 406	145 778	130 005	124 002
Kapitał z aktualizacji wyceny	87 761	88 008	88 923	19 720	18 765	18 998
Kapitał udziałów niekontrolujących	181	223	100	41	48	21
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	650 677	712 201	787 161	146 210	151 858	168 175
Zobowiązania długoterminowe	131 034	133 195	178 722	29 444	28 400	38 184
Zobowiązania krótkoterminowe	519 643	579 006	608 439	116 766	123 458	129 992
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)	16,62	15,76	15,13	3,73	3,36	3,23

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Aktywa trwałe	474 913	485 453	493 398
Rzeczowe aktywa trwałe	430 964	442 076	452 339
<i>w tym: prawo do użytkowania</i>	<i>137 127</i>	<i>143 141</i>	<i>170 794</i>
Aktywa niematerialne	5 849	7 480	9 137
Wartość firmy	16 979	16 979	16 979
Nieruchomości inwestycyjne	3 025	3 025	4 476
Inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
Należności długoterminowe z tytułu leasingu	0	0	0
Należności długoterminowe pozostałe	218	198	33
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17 878	15 695	10 434
Aktywa obrotowe	923 713	935 938	974 442
Zapasy	581 634	534 619	621 087
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	277 914	354 215	320 768
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	1 216	13 227
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	0	0	0
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	9 527	60	95
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	54 638	45 828	19 265
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	923 713	935 938	974 442
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0
Aktywa razem	1 398 626	1 421 391	1 467 840

PASYWA	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Kapitał własny	747 949	709 190	680 679
Kapitał podstawowy	11 250	11 250	11 250
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	0	0	0
Kapitał z aktualizacji wyceny	87 761	88 008	88 923
Zyski zatrzymane	648 757	609 709	580 406
Kapitał własny przypisywany właścicielom jednostki dominującej	747 768	708 967	680 579
Udziały niedające kontroli	181	223	100
Zobowiązania długoterminowe	131 034	133 195	178 722
Długoterminowe kredyty i pożyczki	3 189	0	33 530
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	96 204	103 577	112 667
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	499
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	21 117	21 624	24 000
Zobowiązania krótkoterminowe	519 643	579 006	608 439
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	210 958	290 796	336 304
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	249 144	225 585	210 289
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	5 059	1 043	0
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	13 411	13 094	26 374
Rezerwy krótkoterminowe z tytułu świadczeń pracowniczych	8 678	5 918	6 620
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	32 393	42 570	28 852
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań dotyczących aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	519 643	579 006	608 439
Zobowiązania krótkoterminowe dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0
Zobowiązania razem	650 677	712 201	787 161
Pasywa razem	1 398 626	1 421 391	1 467 840

Skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat

	01.04.2023 30.06.2023	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2022 30.06.2022	01.01.2022 30.06.2022
Przychody ze sprzedaży	168 463	444 447	163 074	360 552
Koszt własny sprzedaży	116 139	330 333	136 701	306 456
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	52 324	114 114	26 373	54 096
Pozostałe przychody operacyjne	5 430	9 783	2 109	5 262
Koszty sprzedaży	348	698	320	512
Koszty ogólnego zarządu	28 177	52 287	23 485	47 253
Pozostałe koszty operacyjne	1 921	3 625	249	1 369
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	27 308	67 287	4 428	10 224
Przychody finansowe	1 996	3 925	1 667	2 926
Koszty finansowe	10 857	20 316	11 428	18 353
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	18 447	50 896	-5 333	-5 203
Obciążenie wyniku podatkiem dochodowym	3 885	10 387	372	205
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	14 562	40 509	-5 705	-5 408
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	-74	-42	-33	-137
Zysk przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	14 636	40 551	-5 672	-5 271

Zysk na akcję	01.04.2023 30.06.2023	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2022 30.06.2022	01.01.2022 30.06.2022
Podstawowy				
z działalności kontynuowanej	0,32	0,90	-0,13	-0,12
z działalności zaniechanej	0	0	0	0
Rozwodniony	01.04.2023 30.06.2023	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2022 30.06.2022	01.01.2022 30.06.2022
z działalności kontynuowanej	0,32	0,90	-0,13	-0,12
z działalności zaniechanej	0	0	0	0

Wszystkie pozycje prezentowane w rachunku zysków i strat oraz sprawozdaniu z całkowitych dochodów dotyczą działalności kontynuowanej. Z uwagi na nieistotność kwoty (-14 tys. zł) wynik z działalności Spółki Galeria Sąddecka Sp. z o.o. w likwidacji, został wykazany w działalności kontynuowanej.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.04.2023 30.06.2023	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2022 30.06.2022	01.01.2022 30.06.2022
Zysk (strata) netto	14 562	40 509	-5 705	-5 408
Inne całkowite dochody, które nie mogą być przeniesione do wyniku	-1 750	-1 750	0	0
Zyski (straty) aktuarialne z wyceny świadczeń pracowniczych	-1 750	-1 750	0	0
Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	0
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem	-1 750	-1 750	0	0
Inne całkowite dochody netto	-1 750	-1 750	0	0
Całkowite dochody	12 812	38 759	-5 705	-5 408
Całkowite dochody przypadające akcjonariuszom niekontrolującym	-74	-42	-33	-137
Całkowite dochody przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	12 886	38 801	-5 672	-5 271

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01.2023 30.06.2023	01.01.2022 30.06.2022
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	50 896	-5 203
Korekty:	84 991	-159 422
Amortyzacja	21 860	21 702
Zyski (straty) z tytułu niezrealizowanych różnic kursowych	164	161
Koszty z tytułu odsetek	16 298	27 572
Przychody z tytułu odsetek	-278	-14 577
Zysk / strata z działalności inwestycyjnej	-2 110	318
Inne korekty	3 119	591
Zmiana stanu rezerw	-7 046	1 126
Zmiana stanu zapasów	-47 015	-140 495
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	76 068	-54 416
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	23 931	-1 404
Środki pieniężne wygenerowane z działalności operacyjnej	135 887	-164 625
Zapłacony podatek dochodowy	-6 929	- 2 196
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	128 958	-166 821
Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 122	17 390
Nabycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-12 025	-7 416
Pożyczki udzielone	-11 500	0
Sprzedaż udziałów w jednostkach zależnych	0	0
Wydatki na nabycie nieruchomości	0	0
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	2 033	27
Otrzymane odsetki	236	5
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-17 134	10 006
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-6 830	- 6 063
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	54 424	169 116
Spłaty kredytów i pożyczek	-129 920	-90 536
Odsetki zapłacone	-17 450	-12 105
Dywidendy wypłacone	0	-11 250
Inne wpływy (wydatki) finansowe	-3 074	-587
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-102 850	48 575
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych	8 974	-108 240
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych	-164	-161
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	8 810	-108 401
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	45 828	127 666
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	54 638	19 265
- o ograniczonej możliwości dysponowania	12 317	16 376

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Stan na 30.06.2023	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	40 551	40 551	-42	40 509
Inne całkowite dochody netto	0	0	0	-1 750	-1 750	0	-1 750
Całkowite dochody	0	0	0	38 801	38 801	-42	38 759
Dywidendy	0	0	0	0	0	0	0
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż i likwidacja przeszacowanych środków trwałych)	0	0	-247	247	0	0	0
Transakcje z podmiotami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-247	39 048	38 801	-42	38 759
Kapitał własny na koniec okresu	11 250	0	87 761	648 757	747 768	181	747 949

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 30.06.2022	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	-5 271	-5 271	-137	-5 408
Inne całkowite dochody netto	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	-5 271	-5 271	-137	-5 408
Dywidendy	0	0	0	-11 250	-11 250	0	-11 250
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż i likwidacja przeszacowanych środków trwałych)	0	0	0	0	0	0	0
Transakcje z podmiotami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	0	-16 521	-16 521	-137	-16 658
Kapitał własny na koniec okresu	11 250	0	88 923	580 406	680 579	100	680 679

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 lokomotyw kolejowych oraz taboru szynowego,
- 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 czerwca 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 czerwca 2023 roku.

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

- | | | |
|---------------------------|---|-------------------------------------|
| ▪ Pani Katarzyna Szwarz | – | 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 czerwca 2023 roku.

1.4. Struktura akcjonariatu jednostki dominującej

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

Akcyonariusz	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
Fundusze Generali OFE, Generali DFE, NNLife OFE i NNLife DFE**	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 przekazanym 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 akcyonariuszy 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.

Struktura akcjonariatu na dzień publikacji raportu

Akcyonariusz	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 przekazanym 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.

1.5. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd w dniu 15 września 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 czerwca 2023 roku, a porównywalne dane finansowe i noty objaśniające obejmują okres od 1 stycznia 2022 do dnia 30 czerwca 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 I półroczu 2023 roku nie wystąpiły.

1.9. Wykaz jednostek zależnych grupy kapitałowej NEWAG objętych konsolidacją

Na dzień 30 czerwca 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 30.06.2023	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 I półrocze 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.

Przeglądu niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania na dzień 30.06.2023 roku, dokonała firma audytorska BDO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. z siedzibą w Warszawie. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone wg stanu na 31.03.2023 roku nie podlegało przeglądowi.

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 przedsiębiorstwami.

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 01 stycznia 2023 r. do dnia 30 czerwca 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 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 zaktualizowane 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 czerwca 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 odroczonych 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 30.06.2023, 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	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Do jednostek powiązanych	724 975	760 225	760 164
Udzielone poręczenia	675 000	710 249	710 188
Inne	49 975	49 976	49 976
Do pozostałych jednostek	1 544 439	1 492 814	1 383 681
Gwarancje udzielone	318 405	254 649	221 123
Inne – poddanie Spółek egzekucji zgodnie z KPC	1 209 246	1 209 846	1 126 100
Factoring	16 788	28 319	36 458
Zobowiązania warunkowe razem	2 269 414	2 253 039	2 143 845

Zobowiązania zabezpieczone na majątku Grupy stan na 30.06.2023	Kwota kredytu, pożyczki i inne	Kwota zabezpieczenia
Środki pieniężne	0	12 317
Weksle	64 463	84 463
Przewłaszczenie na zabezpieczenie	0	0
Zastaw rejestrowy	0	341 445
Hipoteki na majątku	137 374	675 916
Razem zobowiązania zabezpieczone	201 837	1 114 141

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.

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 30.06.2023

Nazwa pożyczkobiorcy	Siedziba	Kwota pożyczki wg umowy	Kwota pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
AID Consulting Paweł Zach	Sienna	137	27	WIBOR 1M+%	24.11.2023	Weksel in blanco
Jaxan Group Sp.z o.o.	Wrocław	11 500	9 500	% w skali roku	31.12.2023	Zastaw rejestrowy na lokomotywach, weksel in blanco
Razem			9 527			

3.3. Kredyty i pożyczki otrzymane – stan na 30.06.2023

Nazwa kredytodawcy/ pożyczkodawcy	Siedziba	Kwota kredytu wg umowy	Kwota pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
ING Bank Śląski	Katowice	25 000	13.281	WIBOR 1M+marża	11.07.2023*	Hipoteka kaucyjna do 37,5 mln zł na nieruchomości księga wieczysta GL1G/00039869/8, hipoteka kaucyjna do kwoty 37,5 mln zł na nieruchomości księga wieczysta NS1S/00142946/3, cesja praw z polis ubezpieczeniowych mienia w zakresie nieruchomości objętych w/w księgami wieczystymi, oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty 161 mln zł, cesja wierzytelności z kontraktów zaakceptowanych przez bank o wartości minimalnej 100% kwoty limitu.
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, hipoteka kaucyjna do kwoty 37,5 mln zł na nieruchomości księga wieczysta NS1S/00142946/3, cesja praw z polis ubezpieczeniowych mienia w zakresie nieruchomości objętych w/w księgami wieczystymi, oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty 161 mln zł, cesja wierzytelności z kontraktów zaakceptowanych przez bank o wartości minimalnej 100% kwoty limitu.
ING Bank Śląski-	Katowice	30 000	4.363	WIBOR 1M+marża	20.02.2024	Oświadczenie o poddaniu się egzekucji do wysokości 45 mln zł, cesja wierzytelności

Nazwa kredytodawcy/ pożyczkodawcy	Siedziba	Kwota kredytu wg umowy	Kwota pozostała do spłaty	Warunki oprocentowa nia	Termin spłaty	Zabezpieczenia
						z umowy 5700025885 z PKP CARGO S.A.
ING Bank Śląski	Katowice	7 317**	0	WIBOR 1M+marża	31.03.2024	Hipoteka kaucyjna do 37,5 mln zł na nieruchomości księga wieczysta GL1G/00039869/8, hipoteka kaucyjna do kwoty 37,5 mln zł na nieruchomości księga wieczysta NS1S/00142946/3, cesja praw z polis ubezpieczeniowych mienia w zakresie nieruchomości objętych w/w księgami wieczystymi, oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty 161 mln zł, cesja wierzytelności z kontraktów zaakceptowanych przez bank o wartości minimalnej 100% kwoty limitu.
Santander Bank Polska S.A.	Warszawa	110 000	6 444	WIBOR1M + marża	31.08.2023** **	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. oraz NEWAG Lease 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 zł, kaucja środków pieniężnych w wysokości 100% kwoty gwarancji SKM Sp. z o.o.
Bank Handlowy S.A.	Warszawa	140 000	33 751	WIBOR 1M+marża	11.07.2023	Poddanie się egzekucji do kwoty 168 mln zł, cesja należności z kontraktu.
Bank Handlowy S.A.	Warszawa	35 000	35 188	WIBOR 1M +marża	30.06.2023** *	Hipoteka na prawie użytkownia 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	47 649	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 zł ustanowiona na KW NS1S/00078190/8, potwierdzona cesja

Nazwa kredytodawcy/ pożyczkodawcy	Siedziba	Kwota kredytu wg umowy	Kwota pozostała do spłaty	Warunki oprocentowa nia	Termin spłaty	Zabezpieczenia
						wierzytelności z kontraktów , 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%	02.10.2023	Weksel in blanco wraz z deklaracja wekslową
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	Warszawa	7 317	3 471	nieoprocentowana	20.12.2026	-
Razem			214 147			

- *Przedłużenie terminu spłaty kredytu do dnia 10.07.2024 roku zgodnie z aneksem nr 9 z dnia 07.07.2023 r.,
- **Zmniejszenie limitu kredytu do wysokości 3.847 tys. zł,
- ***Przedłużenie terminu spłaty kredytu do dnia 31.05.2024 roku zgodnie z aneksem nr 8 z dnia 03.07.2023 r.,
- ****Przedłużenie terminu spłaty do dnia 31.07.2024 roku zgodnie z aneksem nr 27 z dnia 29.08.2023 r.

3.4. Zmiana sald kredytów oraz zobowiązań z tytułu leasingu finansowego

Kredytodawca	Stan na 01.01.2023	Zwiększenia / zmniejszenia	Stan na 30.06.2023
ING Bank Śląski	92 248	-4 604	87 644
BNP Paribas	2 644	45 005	47 649
Bank Gospodarstwa Krajowego	18 853	-18 853	0
Bank Handlowy	176 227	-107 288	68 939
Santander Bank	699	5 745	6 444
Polski Fundusz Rozwoju	125	-125	0
Razem kredyty	290 796	-80 120	210 676
Pożyczka Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	0	3 471	3 471
Zobowiązania z tytułu leasingu	116 671	-7 056	109 615
Ogółem	407 467	-83 705	323 762

3.5. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Rzeczowe aktywa trwałe	293 837	298 935	281 545
Prawo do użytkowania	137 127	143 141	170 794
Rzeczowe aktywa trwałe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	430 964	442 076	452 339

Rzeczowe aktywa trwałe	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Grunty	50	59	68
Budynki i budowle	206 689	211 284	192 997
Maszyny i urządzenia	49 825	52 031	56 097
Środki transportu	9 108	11 102	11 732
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	14 415	13 112	14 064
Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	13 750	11 347	6 587
Rzeczowe aktywa trwałe	293 837	298 935	281 545

Aktywa z prawem do użytkowania	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Grunty	38 734	39 373	38 351
Budynki i budowle	1 333	1 351	25 191
Maszyny i urządzenia	18 858	20 739	22 620
Środki transportu	78 202	81 672	84 623
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	0	6	9
Razem	137 127	143 141	170 794

	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	10 255	4 714
Wartość netto sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych	1 635	1 805
Wartość netto zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych	242	0
Zysk / strata ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	2 333	2 087

3.6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Gotówka w kasie	15	15	15
Rachunki bankowe	20 823	45 813	19 250
<i>w tym: środki pieniężne na rachunkach VAT</i>	<i>7 091</i>	<i>25 398</i>	<i>6 250</i>

Depozyty krótkoterminowe	33 800	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	54 638	45 828	19 265

3.7. Należności

Długoterminowe pozostałe należności	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Od pozostałych jednostek			
Pozostałe należności długoterminowe brutto	218	198	33
Wycena należności długoterminowych	0	0	0
Pozostałe należności długoterminowe netto	218	198	33

Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług razem	233 864	332 211	273 368
Krótkoterminowe należności pozostałe	44 050	22 004	47 400
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	277 914	354 215	320 768

Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
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	237 876	347 216	293 571
Odpisy aktualizujące należności handlowe	4 012	15 007	20 203
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług	233 864	332 211	273 368

Krótkoterminowe należności pozostałe	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Od pozostałych jednostek			
Krótkoterminowe należności pozostałe brutto razem	53 194	22 933	49 350
Odpisy aktualizujące pozostałe należności	9 144	929	1 950
Krótkoterminowe należności pozostałe netto razem	44 050	22 004	47 400

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.

3.8. Zapasy

Zapasy	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Razem zapasy brutto	603 797	556 789	643 272
w tym:			
materiały	192 311	141 779	178 058
produkcja w toku	411 486	415 010	465 214
odpisy aktualizujące wartość materiałów	21 458	21 465	21 452
odpisy aktualizujące wartość półproduktów i produkcji w toku	705	705	733
Razem zapasy netto	581 634	534 619	621 087

3.9. Podatek dochodowy

	01.04.2023 30.06.2023	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2022 30.06.2022	01.01.2022 30.06.2022
Bieżący podatek dochodowy	6 118	12 161	1 645	1 645
Odroczony podatek dochodowy	-2 233	-1 774	-1 273	-1 440
Obciążenie wyniku podatkiem dochodowym	3 885	10 387	372	205

3.10. Odpisy aktualizujące aktywa

Stan na 30.06.2023	Aktywa niematerialne	Środki trwałe w budowie	Inwestycje długoterminowe	Zapasy	Należności	Razem
Stan odpisów aktualizujących na 01.01.2023	445	0	0	22 170	15 936	38 551
Razem zwiększenia	0	0	0	0	2	2
Odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	0	0	0	0	2	2
Razem zmniejszenia	0	0	0	7	2 782	2 789
Rozwiązanie odpisów na skutek spłaty należności	0	0	0	0	0	0
Ustanie przyczyn dokonania odpisów	0	0	0	0	2 782	2 782
Wykorzystanie odpisów	0	0	0	7	0	7
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	445	0	0	22 163	13 156	35 764

Stan na 31.12.2022	Aktywa niematerialne	Środki trwałe w budowie	Inwestycje długoterminowe	Zapasy	Należności	Razem
Stan odpisów aktualizujących na 01.01.2022	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 30.06.2022	Aktywa niematerialne	Środki trwałe w budowie	Inwestycje długoterminowe	Zapasy	Należność główna	Razem
Stan odpisów aktualizujących na 01.01.2022	0	0	0	22 183	22 593	44 776
Razem zwiększenia	719	0	0	2	2 298	3 019
Odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	719	0	0	2	2 298	3 019
Razem zmniejszenia	0	0	0	0	2 738	2 738
Rozwiązanie odpisów na skutek spłaty należności	0	0	0	0	2 738	2 738
Ustanie przyczyn dokonania odpisów	0	0	0	0	0	0
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	719	0	0	22 185	22 153	45 057

3.11. Rezerwy

30.06.2023	Stan na 01.01.2023	Zwiększenia	Wykorzystanie	Zmniejszenia	Stan na 30.06.2023
Rezerwa na świadczenia pracownicze	13 492	4 454	0	0	17 946
Razem pozostałe rezerwy	42 990	7 263	-16 604	0	33 649
Rezerwy na naprawy gwarancyjne i serwisowe	42 434	7 263	-16 604	0	33 093
Rezerwy na przewidywane kary	497	0	0	0	497
Inne rezerwy	59	0	0	0	59
Razem	56 482	11 717	-16 604	0	51 595

31.12.2022	Stan na 01.01.2022	Zwiększenia	Wykorzystanie	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022
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

30.06.2022	Stan na 01.01.2022	Zwiększenia	Wykorzystanie	Zmniejszenia	Stan na 30.06.2022
Rezerwa na świadczenia pracownicze	12 918	1 728	0	0	14 646
Razem pozostałe rezerwy	29 952	24 418	-24 693	-326	29 351
Rezerwy na naprawy gwarancyjne i serwisowe	27 713	24 418	-24 599	0	27 532
Rezerwy na przewidywane kary	2 091	0	0	-326	1 765
Inne rezerwy	148	0	-94	0	54
Razem	42 870	26 146	-24 693	-326	43 997

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

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Zobowiązania długoterminowe	21 117	21 624	24 000
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	21 117	21 624	24 000
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	249 144	225 585	210 289
w tym:			
z tytułu dostaw robót i usług	163 291	97 496	169 323
otrzymane zaliczki na dostawy	59 200	60 972	18 800
zobowiązania z tytułu VAT	4 473	40 113	3 096
zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	8 772	9 311	8 217
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	7 404	6 581	7 014
pozostałe zobowiązania rozliczane w czasie	3 546	5 389	2 667
zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych	1 440	3 272	291
zobowiązania z tytułu dywidendy	0	0	0
Inne zobowiązania	1 018	2 451	881

3.13. Transakcje z podmiotami powiązаныmi podlegającymi konsolidacji

	01.01.2023 30.06.2023	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2022 30.06.2022
Transakcje z jednostkami powiązаныmi			
Przychody ze sprzedaży jednostkom powiązаныm	374 253	125 821	53 217
Zakup pochodzący od jednostek powiązanych	374 253	125 821	53 217
Należności od jednostek powiązanych	203 903	110 087	106 960
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	203 903	110 087	106 960
Pożyczki udzielone/ otrzymane	698 871	643 198	590 950

Opis transakcji z podmiotami powiązаныmi w I półroczu 2023 roku

- świadczenie usług w zakresie utrzymania i przeglądu lokomotyw,
- sprzedaż 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,
- najem komputerów i samochodów,
- świadczenie usług controllingu.

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

W I półroczu 2023 roku Grupa zawarła transakcje z podmiotami powiązаныmi niepodlegającymi konsolidacji:

- Zakład Automatyki POLNA S.A. na kwotę 144 tys. zł zakup dotyczył materiałów do produkcji. Saldo zobowiązań na 30.06.2023 roku wynosi 47 tys. zł.

3.14. 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 30.06.2023

	Segment I	Segment II	Segment III	Wyłączenia	Razem
Przychody ze sprzedaży	444 923	0	347 353	-347 829	444 447
Przychody od klientów zewnętrznych	132 954	0	311 493	0	444 447
Przychody od innych segmentów	311 969	0	35 860	-347 829	0
EBITDA	68 570	-14	25 391	-4 800	89 147
Amortyzacja	17 243	0	22 290	-17 673	21 860
Zysk (strata) operacyjny	51 327	-14	3 101	12 873	67 287
Aktywa segmentu	1 655 630	16 090	1 030 236	-1 303 330	1 398 626
Zobowiązania segmentu	1 179 564	0	403 942	-932 828	650 678
Nakłady inwestycyjne	9 990	0	662	0	10 652
Przychody z tytułu odsetek	77	0	26 659	-26 424	312
Koszty z tytułu odsetek	-31 473	0	-10 827	26 424	-15 876
Podatek dochodowy	4 963	0	3 660	1 764	10 387

Od 01.01.2022 do 30.06.2022

	Segment I	Segment II	Segment III	Wyłączenia	Razem
Przychody ze sprzedaży	359 990	0	39 232	-38 670	360 552
Przychody od klientów zewnętrznych	354 558	0	5 994	0	360 552
Przychody od innych segmentów	5 432	0	33 238	-38 670	0
EBITDA	4 603	-14	20 941	6 396	31 926
Amortyzacja	17 112	0	22 249	-17 659	21 702
Zysk (strata) operacyjny	-12 509	-14	-1 308	24 055	10 224
Aktywa segmentu	1 689 041	17 017	873 003	-1 111 221	1 467 840
Zobowiązania segmentu	1 231 991	0	256 929	-701 759	787 161
Nakłady inwestycyjne	4 688	0	1 057	0	5 745
Przychody z tytułu odsetek	101	0	14 550	-14 547	104
Koszty z tytułu odsetek	-21 342	0	-6 235	14 547	-13 030
Podatek dochodowy	-742	0	1 761	-814	205

3.15. Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe w podziale na klasy wg stanu na 30.06.2023	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Razem
Klasy aktywów finansowych	342 297	0	342 297
Klasy krótkoterminowych aktywów finansowych	342 079	0	342 079
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	9 527	0	9 527
Należności handlowe oraz pozostałe	277 914	0	277 914
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	54 638	0	54 638
Klasy długoterminowych aktywów finansowych	218	0	218
Należności długoterminowe z tytułu leasingu	0	0	0
Należności długoterminowe pozostałe	218	0	218
Klasy zobowiązań finansowych	0	594 023	594 023
Klasy krótkoterminowych zobowiązań finansowych	0	473 513	473 513
Zobowiązania handlowe i pozostałe	0	249 144	249 144
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	0	210 958	210 958
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	0	13 411	13 411
Klasy długoterminowych zobowiązań finansowych	0	120 510	120 510
Długoterminowe kredyty i pożyczki	0	3 189	3 189
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	0	96 204	96 204
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	0	21 117	21 117

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 30.06.2022	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Razem
Klasy aktywów finansowych	340 161	0	340 161
Klasy krótkoterminowych aktywów finansowych	340 128	0	340 128
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	95	0	95
Należności handlowe oraz pozostałe	320 768	0	320 768
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19 265	0	19 265
Klasy długoterminowych aktywów finansowych	33	0	33
Należności długoterminowe z tytułu leasingu	0	0	0
Należności długoterminowe pozostałe	33	0	33
Klasy zobowiązań finansowych	0	743 164	743 164
Klasy krótkoterminowych zobowiązań finansowych	0	572 967	572 967
Zobowiązania handlowe i pozostałe	0	210 289	210 289
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	0	336 304	336 304
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	0	26 374	26 374
Klasy długoterminowych zobowiązań finansowych	0	170 197	170 197
Długoterminowe kredyty i pożyczki	0	33 530	33 530
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	0	112 667	112 667
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	0	24 000	24 000

Instrumenty finansowe wg stanu na 30.06.2023	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Klasy długoterminowych aktywów finansowych	218	218
Należności długoterminowe z tytułu leasingu	0	0
Inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0
Należności długoterminowe pozostałe	218	218
Klasy krótkoterminowych aktywów finansowych	342 079	342 079
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	9 527	9 527
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	277 914	277 914
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	54 638	54 638
Klasy długoterminowych zobowiązań finansowych	120 510	120 510
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	21 117	21 117
Długoterminowe kredyty i pożyczki	3 189	3 189
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	96 204	96 204
Klasy krótkoterminowych zobowiązań finansowych	473 513	473 513
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	249 144	249 144
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	210 958	210 958
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	13 411	13 411

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	312	-15 876	-15 564
Przychody (koszty) z tytułu opłat	0	-338	-338
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-2 897	2 083	-814
Zyski (straty) z tytułu wyceny do wartości godziwej ujęte w wyniku	0	844	844
Utworzenie odpisów aktualizujących i spisanie należności	-2	0	-2
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	41	0	41
Pozostałe przychody (koszty)	2 741	71	2 812
Kategorie instrumentów finansowych- przychody, koszty, zyski i straty	195	-13 216	-13 021

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
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	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 30.06.2022	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Klasy długoterminowych aktywów finansowych	33	33
Należności długoterminowe z tytułu leasingu	0	0
Inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0
Należności długoterminowe pozostałe	33	33
Klasy krótkoterminowych aktywów finansowych	340 128	340 128
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	95	95
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	320 768	320 768
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19 265	19 265
Klasy długoterminowych zobowiązań finansowych	170 197	170 197
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	24 000	24 000
Długoterminowe kredyty i pożyczki	33 530	33 530
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	112 667	112 667
Klasy krótkoterminowych zobowiązań finansowych	572 967	572 967
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	210 289	210 289
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	336 304	336 304
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	26 374	26 374

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	104	-13 030	-12 926
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	1 159	-890	269
Zyski (straty) z tytułu wyceny do wartości godziwej ujęte w wyniku	261	-671	-410
Utworzenie odpisów aktualizujących i spisanie należności	-8	0	-8
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	598	0	598
Pozostałe przychody (koszty)	0	-46	-46
Kategorie instrumentów finansowych- przychody, koszty, zyski i straty	2 114	-14 637	-12 523

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 czerwca 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.

3.16. 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.

3.17. Dywidenda

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

3.18. Specyfikacja przychodów ze sprzedaży

Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa)	01.01.-30.06.2023	01.01.-30.06.2022
usługi napraw i modernizacji taboru kolejowego	123 477	78 333
sprzedaż elektrycznych i spalinowych zespołów trakcyjnych	0	268 673
sprzedaż lokomotyw	0	0
sprzedaż systemów sterowania	4 337	2 865
pozostałe wyroby i usługi	7 504	6 638
Razem przychody ze sprzedaży - struktura rzeczowa	135 318	356 509

Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)	01.01.-30.06.2023	01.01.-30.06.2022
a) kraj:	135 143	356 339
- usług	130 806	84 603
- wyrobów	4 337	271 736
b) zagranica:	175	170
- usług	175	97
- wyrobów	0	73
Razem przychody za sprzedaż	135 318	356 509

Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa)	01.01.-30.06.2023	01.01.-30.06.2022
Sprzedaż materiałów	3 236	4 043
Sprzedaż towarów	305 893	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	309 129	4 043

Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)	01.01.-30.06.2023	01.01.-30.06.2022
a) kraj:	309 005	3 725
Przychody ze sprzedaży materiałów	3 112	3 725
Przychody ze sprzedaży towarów	305 893	0
b) zagranica:	124	318
Przychody ze sprzedaży materiałów	124	318
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	309 129	4 043

3.19. Wyjaśnienie istotnych pozycji pozostałych przychodów i kosztów

Treść	01.04.2023 30.06.2023	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2022 30.06.2022	01.01.2022 30.06.2022
Pozostałe przychody operacyjne	5 430	9 783	2 109	5 262
Pozostałe koszty operacyjne	1 921	3 625	249	1 369
Przychody finansowe	1 996	3 925	1 667	2 926
Koszty finansowe	10 857	20 316	11 428	18 353

Okres bieżący

Największe pozycje pozostałych przychodów operacyjnych w I półroczu 2023 roku stanowią:

- otrzymane odszkodowania 4.278 tys. zł,
- zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych 2.333 tys. zł,
- przychody ze sprzedaży złomu i odpadów 1.278 tys. zł,
- przychody refakturowane 1.170 tys. zł.

W I półroczu 2023 roku największą pozycją pozostałych kosztów operacyjnych są:

- utworzone rezerwy 1.203 tys. zł,
- koszty podlegające refakturowaniu 1.170 tys. zł,
- koszty likwidacji majątku trwałego 497 tys. zł,
- naliczone kary umowne i odszkodowania w wysokości 234 tys. zł.

Największe pozycje przychodów finansowych w I półroczu 2023 roku to:

- rozwiązanie dyskonta należności 2.741 tys. zł,
- wycena zobowiązań długoterminowych 844 tys. zł,
- odsetki od należności i pożyczek 312 tys. zł.

Do największych pozycji kosztów finansowych I półroczu 2023 roku należą:

- odsetki i prowizje od pożyczek, kredytów, leasingów 16 214 tys. zł,
- opłacone gwarancje 3.161 tys. zł,
- różnice kursowe 816 tys. zł.

Okres poprzedni

Największe pozycje pozostałych przychodów operacyjnych w I półroczu 2022 roku stanowią:

- zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych 2.145 tys. zł,
- przychody ze sprzedaży złomu i odpadów 1.619 tys. zł,
- rozwiązania rezerw i odpisów aktualizujących aktywa 1.243 tys. zł,
- otrzymane odszkodowania 109 tys. zł.

W I półroczu 2022 roku największymi pozycjami pozostałych kosztów operacyjnych były:

- odpisy aktualizujące aktywa 866 tys. zł,
- koszt własny sprzedanego złomu 121 tys. zł,
- naliczone kary umowne i odszkodowania w wysokości 100 tys. zł,
- koszty sądowe 98 tys. zł,
- koszty podlegające refakturowaniu 68 tys. zł,
- koszty napraw 28 tys. zł,
- składki członkowskie 25 tys. zł,
- darowizny 13 tys. zł.

Największe pozycje przychodów finansowych w I półroczu 2022 roku to:

- rozwiązanie dyskonta należności 2.140 tys. zł,
- wycena zobowiązań długoterminowych 409 tys. zł,
- różnice kursowe 269 tys. zł,
- odsetki od należności i odsetki leasingowe w wysokości 104 tys. zł.

Do największych pozycji kosztów finansowych I półroczu 2022 roku należały:

- odsetki i prowizje od pożyczek, kredytów, leasingów 13.030 tys. zł,
- dyskonto należności 2.288 tys. zł,
- odpisanie wartości firmy 1.749 tys. zł,
- wycena zobowiązań długoterminowych 671 tys. zł,
- opłacone gwarancje 615 tys. zł.

3.20. Istotne zdarzenia po dniu 30 czerwca 2023 roku

W dniu 14 lipca 2023 roku Spółka NEWAG S.A. zawarła umowę z Województwem Zachodniopomorskim. Przedmiotem Umowy jest dostawa przez Spółkę na rzecz Województwa Zachodniopomorskiego czterech elektrycznych zespołów trakcyjnych („EZT”) wraz ze świadczeniami dodatkowymi. Umowa przewiduje prawo opcji zamówienia przez Zamawiającego do czterech dodatkowych EZT. Dostawy EZT będą realizowane w latach 2024-2025, zgodnie z ustalonym przez strony harmonogramem. Wartość Umowy wynosi 106 280 000,00 zł netto, na którą składa się wynagrodzenie za wykonanie wszystkich zobowiązań umownych, płatne proporcjonalnie po dostawie poszczególnych EZT. W razie skorzystania z opcji zamówienia dodatkowych czterech EZT łączna wartość Umowy wyniesie 212 560 000,00 zł netto. Spółka wniosła zabezpieczenie należytego wykonania Umowy, które służy pokryciu roszczeń Zamawiającego z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązań umownych, w wysokości 6 536 220,00 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej, z zastrzeżeniem, iż w razie skorzystania z opcji przez Zamawiającego Spółka podwyższy zabezpieczenie o kwotę odpowiadającą 5 % wartości opcji brutto. 70 % zabezpieczenia zostanie zwrócone po dostawie ostatniego EZT. Pozostała część zostanie zwrócona po zakończeniu okresu gwarancji albo rękojmi za wady. Spółka udziela gwarancji jakości na każdy dostarczony EZT na okres 48 miesięcy od daty dostawy, z zastrzeżeniem dłuższego okresu gwarancji dla wskazanych w Umowie komponentów. Umowa przewiduje kary umowne z tytułu zwłoki w dostawie EZT, niewykonania i nienależytego wykonywania innych przewidzianych w Umowie zobowiązań oraz odstąpienia przez Zamawiającego od Umowy z przyczyn leżących po stronie Spółki. Maksymalna wysokość kar umownych nie może przekroczyć 20 % wartości Umowy brutto, a w przypadku skorzystania przez Zamawiającego z opcji 20 % wartości Umowy brutto z uwzględnieniem opcji. Zamawiającemu przysługuje prawo dochodzenia odszkodowania przekraczającego wysokość wskazanych w Umowie kar umownych. W pozostałym zakresie warunki Umowy nie odbiegają od standardów stosowanych w obrocie dla tego typu umów.

W dniu 19 lipca 2023 roku, konsorcjum pod nazwą „SIMETRO” powołane przez Spółkę, Siemens Mobility Austria GmbH z siedzibą w Wiedniu oraz Siemens Mobility EOOD z siedzibą w Sofii („Konsorcjum”) zawarło umowę z Metropolitan EAD z siedzibą w Sofii. Zakres przedmiotu umowy obejmuje dostawę 8 pojazdów trójczłonowych, przeprowadzenie szkoleń oraz dostawę oprzyrządowania. Klientowi zaoferowano dostawę pojazdów bazujących na platformie „Inspiro”. Łączna wartość całego przedmiotu Umowy wynosi 134 550 240,00 BGN (304 971 573,98 PLN według kursu średniego NBP na dzień poprzedzający dzień zawarcia Umowy) netto. Szacunkowa wartość prac przypadających na Spółkę NEWAG S.A. w ramach całego przedmiotu Umowy wynosi 49 560 736,00 BGN (112 334 364,22 PLN według kursu średniego NBP na dzień poprzedzający dzień zawarcia Umowy) netto. Zakres prac przypadający na Spółkę obejmuje projektowanie oraz montaż pojazdów w zakładzie Spółki, dostawę do klienta oraz usługi serwisowe w okresie gwarancji. Dostawa pojazdów będzie zrealizowana w terminie 36 miesięcy od wejścia w życie Umowy. Konsorcjum udzieli 3 letniej gwarancji jakości na każdy z dostarczanych pojazdów. Umowa wejdzie w życie pod warunkiem uzyskania przez klienta finansowania Umowy i poinformowania Konsorcjum o tym fakcie, który powinien ziścić się w ciągu 3 miesięcy od podpisania Umowy. Pozostałe warunki Umowy nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla danego typu umów.

W dniu 2 sierpnia 2023 roku Spółka NEWAG S.A. zawarła z CARGOUNIT sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu umowę. Przedmiotem Umowy jest dostawa dziesięciu lokomotyw elektrycznych sześciosiowych ze spalinowym modułem dojazdowym wraz ze świadczeniami dodatkowymi. Umowa przewiduje również prawo opcji zamówienia przez Zamawiającego do dwudziestu dodatkowych Lokomotyw, z którego Zamawiający może skorzystać w całości lub w części w terminie do dnia 31 grudnia 2028 r. Dostarczenie Zamawiającemu Lokomotyw objętych zakresem podstawowym Umowy nastąpi w terminach wskazanych szczegółowo w Umowie, wynoszących od 22 do 26,5 miesiąca od dnia zawarcia Umowy. W razie skorzystania z prawa opcji dostarczenie Zamawiającemu Lokomotyw objętych opcją nastąpi w terminach uzgodnionych przez Strony w terminie miesiąca po poinformowaniu Wykonawcy o skorzystaniu przez Zamawiającego z prawa opcji. Wartość Umowy wynosi 183.900.000,00 zł netto, co stanowi wynagrodzenie za wykonanie wszystkich zobowiązań umownych. Szacowana wartość Umowy z uwzględnieniem prawa opcji w całości (tj. w razie rozszerzenia przedmiotu Umowy o sprzedaż dwudziestu dodatkowych Lokomotyw) wynosi 551.700.000,00 zł netto. Ostateczna wartość Umowy będzie uzależniona od zakresu ewentualnego wykorzystania przez Zamawiającego opcji. Spółka udziela gwarancji jakości na każdą sprzedaną Lokomotywę na okres 24 miesięcy

od daty odbioru przez Zamawiającego oraz rękami za wady na zasadach wynikających z przepisów prawa powszechnie obowiązującego. Spółka wniosła zabezpieczenie należytego wykonania Umowy, które posłuży pokryciu roszczeń Zamawiającego z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 18.390.000,00 zł. 70 % zabezpieczenia zostanie zwrócone po dostawie ostatniej Lokomotywy. Pozostała część zostanie zwrócona po zakończeniu okresu gwarancji albo rękami za wady. Umowa przewiduje kary umowne z tytułu opóźnienia w dostarczeniu Lokomotywy, niewykonania i nienależytego wykonania innych przewidzianych w Umowie zobowiązań oraz odstąpienia od Umowy z przyczyn zawinionych przez Spółkę. Umowa przewiduje ograniczenia wysokości kar umownych. Zamawiającemu przysługuje prawo dochodzenia odszkodowania przekraczającego wysokość wskazanych w umowie kar umownych. W pozostałym zakresie warunki Umowy nie odbiegają od standardów stosowanych w obrocie dla tego typu umów.

W dniu 16 sierpnia 2023 roku Spółka NEWAG S.A. zawarła umowę z Województwem Pomorskim. Przedmiotem Umowy jest dostawa przez Spółkę na rzecz Województwa Pomorskiego jednego wieloczołowego elektrycznego zespołu trakcyjnego („EZT”) wraz ze świadczeniami dodatkowymi. Umowa przewiduje prawo opcji zamówienia przez Zamawiającego do dziewięciu dodatkowych EZT. Dostawa EZT zostanie zrealizowana do 14 miesięcy od dnia zawarcia Umowy. Dostawy EZT objętych przedmiotem opcji zostaną zrealizowane do 19 miesięcy od dnia odbioru przez Spółkę pisemnego oświadczenia Zamawiającego o skorzystaniu z prawa opcji. Zamawiający planuje powiadomienie Wykonawcy o skorzystaniu z prawa opcji nie później, niż do dnia 31 maja 2024 roku. Wartość Umowy wynosi 28.303.252,03 zł netto, na którą składa się wynagrodzenie za dostawę jednego EZT w wysokości: 28.100.000,00 zł netto oraz wynagrodzenie za spełnienie świadczeń dodatkowych w wysokości 203.252,03 zł netto. W razie skorzystania z opcji zamówienia dodatkowych dziewięciu EZT łączna wartość Umowy wyniesie 281.203.252,03 zł netto. Spółka wniosła zabezpieczenie należytego wykonania Umowy, które służy pokryciu roszczeń Zamawiającego z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązań umownych, w wysokości 1.392.520,00 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej, z zastrzeżeniem, iż w razie skorzystania z opcji przez Zamawiającego Spółka podwyższy zabezpieczenie o kwotę odpowiadającą 4 % wartości opcji brutto. 70 % zabezpieczenia zostanie zwrócone po dostawie ostatniego EZT. Pozostała część zostanie zwrócona po zakończeniu okresu gwarancji albo rękami za wady na ostatni EZT. Spółka udziela gwarancji jakości oraz rozszerzonej rękami za wady na każdy dostarczony EZT, oprogramowanie oraz dokumentację na okres 36 miesięcy od daty dostawy. Umowa przewiduje kary umowne z tytułu zwłoki w dostawie EZT, niewykonywania i nienależytego wykonywania innych przewidzianych w Umowie zobowiązań oraz odstąpienia przez Zamawiającego od Umowy z przyczyn leżących po stronie Spółki. Maksymalna wysokość kar umownych nie może przekroczyć 20 % wartości Umowy netto, a w przypadku skorzystania przez Zamawiającego z opcji 20 % wartości Umowy netto z uwzględnieniem opcji. Zamawiającemu przysługuje prawo dochodzenia odszkodowania przekraczającego wysokość wskazanych w Umowie kar umownych. W pozostałym zakresie warunki Umowy nie odbiegają od standardów stosowanych w obrocie dla tego typu

W dniu 23 sierpnia 2023 roku Spółka NEWAG S.A. zawarła umowę z Koleje Śląskie sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach. Przedmiotem Umowy jest dostawa przez Spółkę na rzecz Koleje Śląskie sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach trzech czteroczołowych elektrycznych zespołów trakcyjnych („EZT”) wraz ze świadczeniami dodatkowymi oraz świadczeniem usług serwisowych w okresie od dnia dostawy danego EZT do dnia wykonania pierwszej naprawy czwartego poziomu utrzymania. Umowa przewiduje prawo opcji zamówienia przez Zamawiającego do dwóch dodatkowych EZT wraz ze świadczeniem usług serwisowych oraz wydłużenia terminu świadczenia usług serwisowych wszystkich dostarczonych EZT do dnia wykonania drugiej naprawy czwartego poziomu utrzymania. Dostawy EZT objęte zakresem podstawowym Umowy będą realizowane w 2025 roku, zgodnie z uzgodnionym przez strony harmonogramem. Zamawiający może skorzystać z prawa opcji najpóźniej:

1. do dwóch lat od zawarcia Umowy – w przypadku zamówienia dodatkowych EZT wraz ze świadczeniem usług serwisowych;
2. do dnia 31 grudnia 2029 r. – w przypadku wydłużenia terminu świadczenia usług serwisowych.

Szacunkowa wartość Umowy wynosi 103 620 000,00 zł netto, na którą składa się wynagrodzenie za dostawę trzech EZT w łącznej wysokości: 90 000 000,00 zł netto, płatne proporcjonalnie po dostawie poszczególnych EZT, oraz szacunkowe wynagrodzenie za świadczenie usług serwisowych w wysokości 13 620 000,00 zł netto, płatne proporcjonalnie do eksploatacji EZT. W razie skorzystania z opcji zamówienia dodatkowych dwóch EZT wraz ze świadczeniem usług serwisowych oraz wydłużenia okresu świadczenia usług serwisowych wszystkich dostarczonych EZT szacunkowa wartość Umowy wyniesie 195 400 000,00 zł netto.

Spółka wniosła zabezpieczenie należytego wykonania Umowy, które służy pokryciu roszczeń Zamawiającego z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązań umownych dotyczących dostawy EZT, w wysokości 5 535 000,00 zł. Przed dostawą EZT Spółka wniesienie dodatkowe zabezpieczenie dotyczące usług serwisowych w wysokości 837 630,00 zł. W razie skorzystania z prawa opcji wysokość zabezpieczenia zostanie proporcjonalnie zwiększona. 70 % zabezpieczenia w zakresie dostawy danego EZT zostanie zwrócone po dostawie danego EZT. Pozostała część zostanie zwrócona po zakończeniu okresu

gwarancji lub rękojmi za wady na dany EZT. Zabezpieczenie dotyczące usług serwisowych zostanie zwrócone po zakończeniu świadczenia usług serwisowych. Po zakończeniu świadczenia usług serwisowych, Spółka udzieli dodatkowej gwarancji jakości na każdy dostarczony EZT na okres 24 miesięcy od zakończenia świadczenia usług serwisowych. Umowa przewiduje kary umowne z tytułu zwłoki w dostawie EZT, niewykonywania i nienależytego wykonywania innych przewidzianych w Umowie zobowiązań oraz odstąpienia przez Zamawiającego od Umowy z przyczyn leżących po stronie Spółki. Maksymalna wysokość kar umownych należnych Zamawiającemu nie może przekroczyć 30 % łącznego wynagrodzenia netto z tytułu dostawy EZT. Zamawiającemu przysługuje prawo dochodzenia odszkodowania przekraczającego wysokość wskazanych w Umowie kar umownych. W pozostałym zakresie warunki Umowy nie odbiegają od standardów stosowanych w obrocie dla tego typu umów.

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:

- 30.06.2023 – 4,4503 tabela 125/A/NBP/2023
- 31.12.2022 – 4,6899 tabela 252/A/NBP/2022
- 30.06.2022 – 4,6806 tabela 125/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 30.06.2023 - 4,6130
- w okresie od 01.01.2022 do 30.06.2022 - 4,6427

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	PLN		EUR	
	01.01.2023 30.06.2023	01.01.2022 30.06.2022	01.01.2023 30.06.2023	01.01.2022 30.06.2022
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	434 957	353 144	94 289	76 064
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	51 705	-11 372	11 209	-2 449
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	18 949	-33 214	4 108	-7 154
Zysk (strata) netto	13 832	-32 509	2 998	-7 002
EBITDA (zysk z działalności operacyjnej + amortyzacja)	68 406	5 177	14 829	1 115
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	68 571	-195 541	14 865	-42 118
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-10 851	7 668	-2 352	1 652
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-84 531	78 859	-18 325	16 986
Przepływy pieniężne netto, razem	-26 811	-109 014	-5 812	-23 481
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)	0,31	-0,72	0,07	-0,16

	PLN			EUR		
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Aktywa razem	1 621 001	1 648 776	1 675 911	364 245	351 559	358 055
Kapitał podstawowy	11 250	11 250	11 250	2 528	2 399	2 404
Zyski zatrzymane	375 461	363 132	355 997	84 368	77 429	76 058
Kapitał z aktualizacji wyceny	87 761	88 008	88 923	19 720	18 765	18 998
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 146 529	1 186 386	1 219 741	257 630	252 966	260 595
Zobowiązania długoterminowe	86 257	85 009	126 268	19 382	18 126	26 977
Zobowiązania krótkoterminowe	1 060 272	1 101 377	1 093 473	238 247	234 840	233 618
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)	10,54	10,28	10,14	2,37	2,19	2,17

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Aktywa trwałe	666 328	672 624	673 397
Rzeczowe aktywa trwałe	354 805	360 905	367 599
<i>w tym: prawo do użytkowania</i>	<i>63 079</i>	<i>65 921</i>	<i>90 116</i>
Aktywa niematerialne	3 077	3 995	4 844
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	217	197	32
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	9 214	8 512	1 907
Aktywa obrotowe	954 673	976 152	1 002 514
Zapasy	631 570	584 301	660 675
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	307 815	349 588	314 795
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	0	0	0
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	12 094
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	15 288	42 263	14 950
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	954 673	976 152	1 002 514
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0
Aktywa razem	1 621 001	1 648 776	1 675 911

PASYWA	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Kapitał własny	474 472	462 390	456 170
Kapitał podstawowy	11 250	11 250	11 250
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	0	0	0
Kapitał z aktualizacji wyceny	87 761	88 008	88 923
Zyski zatrzymane	375 461	363 132	355 997
Zobowiązania długoterminowe	86 257	85 009	126 268
Długoterminowe kredyty i pożyczki	3 189	0	33 530
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	38 506	41 762	46 790
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	9 035	7 341	7 759
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	35 527	35 906	38 189
Zobowiązania krótkoterminowe	1 060 272	1 101 377	1 093 473
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	693 429	742 968	755 869
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	320 984	304 265	284 829
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	720	1 039	0
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	6 750	6 672	19 895
Rezerwy krótkoterminowe z tytułu świadczeń pracowniczych	6 811	4 529	4 995
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	31 578	41 904	27 885
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań dotyczących aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	1 060 272	1 101 377	1 093 473
Zobowiązania krótkoterminowe dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0
Zobowiązania razem	1 146 529	1 186 386	1 219 741
Pasywa razem	1 621 001	1 648 776	1 675 911

Skrócony śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat

	01.04.2023 30.06.2023	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2022 30.06.2022	01.01.2022 30.06.2022
Przychody ze sprzedaży	163 649	434 957	158 881	353 144
Koszt własny sprzedaży	122 670	351 211	152 893	334 384
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	40 979	83 746	5 988	18 760
Pozostałe przychody operacyjne	1 798	6 102	1 733	2 789
Koszty sprzedaży	300	613	282	445
Koszty ogólnego zarządu	18 435	35 119	14 642	32 047
Pozostałe koszty operacyjne	708	2 411	119	429
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	23 334	51 705	-7 322	-11 372
Przychody finansowe	1 344	2 846	1 314	2 571
Koszty finansowe	18 615	35 602	14 643	24 413
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	6 063	18 949	-20 651	-33 214
Obciążenie wyniku podatkiem dochodowym	1 839	5 117	230	-705
Zysk (strata) netto	4 224	13 832	-20 881	-32 509

	01.04.2023 30.06.2023	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2022 30.06.2022	01.01.2022 30.06.2022
Zysk na akcję				
Podstawowy				
z działalności kontynuowanej	0,09	0,31	-0,46	-0,72
z działalności zaniechanej	0	0	0	0
Rozwodniony				
z działalności kontynuowanej	0,09	0,31	-0,46	-0,72
z działalności zaniechanej	0	0	0	0

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

Skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.04.2023 30.06.2023	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2022 30.06.2022	01.01.2022 30.06.2022
Zysk (strata) netto	4 224	13 832	-20 881	-32 509
Inne całkowite dochody, które nie mogą być przeniesione do wyniku	-1 750	-1 750	0	0
Zyski (straty) aktuarialne z wyceny świadczeń pracowniczych	-1 750	-1 750	0	0
Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	0
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem	-1 750	-1 750	0	0
Inne całkowite dochody netto	-1 750	-1 750	0	0
Całkowite dochody	2 474	12 082	-20 881	-32 509

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01.2023 30.06.2023	01.01.2022 30.06.2022
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	18 949	-33 214
Korekty:	55 349	-160 761
Amortyzacja	16 701	16 549
Zyski (straty) z tytułu niezrealizowanych różnic kursowych	164	161
Przychody z tytułu odsetek	-42	-28
Koszty z tytułu odsetek	31 623	21 241
Zysk / strata z działalności inwestycyjnej	164	-46
Inne korekty	3 118	590
Zmiana stanu rezerw	-8 510	812
Zmiana stanu zapasów	-47 269	-131 222
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	41 541	-56 747
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	17 859	-12 071
Środki pieniężne wygenerowane z działalności operacyjnej	74 298	-193 975
Zapłacony podatek dochodowy	-5 727	-1 566
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	68 571	-195 541
Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	272	13 539
Otrzymane odsetki	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	0	0
Nabycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-11 123	-5 871
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-10 851	7 668
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-3 484	-3 230
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	413 424	492 116
Splaty kredytów i pożyczek	-452 795	-378 118
Odsetki zapłacone	-38 602	-20 072
Dywidendy wypłacone	0	-11 250
Inne wpływy (wydatki) finansowe	-3 074	-587
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-84 531	78 859
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych	-26 811	-109 014
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych	-164	-161
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-26 975	-109 175
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	42 263	124 125
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	15 288	14 950
- o ograniczonej możliwości dysponowania	10 822	13 258

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Stan na 30.06.2023	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	13 832	13 832
Inne całkowite dochody netto	0	0	0	-1 750	-1 750
Całkowite dochody	0	0	0	12 082	12 082
Dywidendy	0	0	0	0	0
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż i likwidacja przeszacowanych środków trwałych)	0	0	-247	247	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-247	12 329	12 082
Kapitał własny na koniec okresu	11 250	0	87 761	375 461	474 472

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		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 30.06.2022	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		88 923	399 756	499 929
Zysk (strata) netto	0	0	0	-32 509	-32 509
Inne całkowite dochody netto	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	-32 509	-32 509

Stan na 30.06.2022	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	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	0	-43 759	-43 759
Kapitał własny na koniec okresu	11 250	0	88 923	355 997	456 170

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 lokomotyw kolejowych oraz taboru szynowego,
- 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 15 września 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 czerwca 2023 roku, a porównywalne dane finansowe i noty objaśniające obejmują okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 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 I półroczu 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 I półroczu 2023 roku oraz okresy porównawcze zostały 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.

Przeglądu niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania na dzień 30.06.2023 roku, dokonała firma audytorska BDO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. z siedzibą w Warszawie. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone wg stanu na 31.03.2023 roku nie podlegało przeglądowi.

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 16.

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 01 stycznia 2023 roku do dnia 30 czerwca 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 zaktualizowane 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 czerwca 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 odroczonech przy założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na ich wykorzystanie.

W okresie pierwszego półrocza 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	30.06.2023	31.12.2022
Do jednostek powiązanych	49 976	85 225
Udzielone poręczenia	0	35 249
Inne	49 976	49 976
Do pozostałych jednostek	1 357 269	1 305 644
Gwarancje udzielone	318 405	254 650
Inne – poddanie Spółek egzekucji zgodnie z KPC	1 022 076	1 022 676
Faktoring pełny	16 788	28 318
Zobowiązania warunkowe razem	1 407 245	1 390 869

Zobowiązania zabezpieczone stan na majątku Spółki na 30.06.2023	Kwota kredytu, pożyczki i inne	Kwota zabezpieczenia
Środki pieniężne	0	10 822
Weksle	14 632	34 632
Zastaw rejestrowy	0	341 445
Hipoteki na majątku	137 374	675 916
Razem zobowiązania zabezpieczone	152 006	1 062 815

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 20).

Zobowiązania zabezpieczone stan na majątku Spółki 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	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Rzeczowe aktywa trwałe	291 726	294 984	277 483
Prawo do użytkowania	63 079	65 921	90 116
Rzeczowe aktywa trwałe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	354 805	360 905	367 599

Rzeczowe aktywa trwałe	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Grunty	50	59	68
Budynki i budowle	213 492	218 155	199 934
Maszyny i urządzenia	46 795	49 004	53 205
Środki transportu	3 507	3 427	3 748
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	14 347	13 035	13 959
Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	13 535	11 304	6 569
Rzeczowe aktywa trwałe	291 726	294 984	277 483

Aktywa z prawem do użytkowania	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Grunty	41 490	42 211	41 270
Budynki i budowle	1 191	1 351	25 057
Maszyny i urządzenia	18 858	20 738	22 619
Środki transportu	1 540	1 621	1 170
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	0	0	0
Razem	63 079	65 921	90 116

3.3 Należności

Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług razem	264 836	329 955	268 707
Krótkoterminowe należności pozostałe	42 979	19 633	46 088
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	307 815	349 588	314 795

3.4 Odpisy aktualizujące aktywa

30.06.2023	Aktywa niematerialne	Środki trwałe w budowie	Inwestycje długoterminowe	Zapasy	Należność główna	Należność odsetki	Razem
Stan odpisów aktualizujących na 01.01.2023	0	0	0	21 282	15 121	0	36 403
Razem zwiększenia	0	0	0	0	2	0	2
Odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	0	0	0	0	2	0	2
Razem zmniejszenia	0	0	0	0	2 781	0	2 781
Wykorzystanie odpisów	0	0	0	0	0	0	0
Rozwiązanie odpisów na skutek spłaty należności	0	0	0	0	0	0	0
Ustanie przyczyn, dla których dokonano odpisów	0	0	0	0	2 781	0	2 781
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	0	0	0	21 282	12 342	0	33 624

31.12.2022	Aktywa niematerialne	Środki trwałe w budowie	Inwestycje długoterminowe	Zapasy	Należności	Razem
Stan odpisów aktualizujących na 01.01.2022	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
Wykorzystanie odpisów	0	0	0	0	70	70
Ustanie przyczyn, dla których dokonano odpisów	0	0	0	0	8 918	8 918
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	0	0	0	21 282	15 121	36 403

30.06.2022	Aktywa niematerialne	Środki trwałe w budowie	Inwestycje długoterminowe	Zapasy	Należność główna	Należność odsetki	Razem
Stan odpisów aktualizujących na 01.01.2022	0	0	0	21 282	21 776	4	43 062
Razem zwiększenia	0	0	0	0	2 297	0	2 297
Odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	0	0	0	0	2 297	0	2 297
Razem zmniejszenia	0	0	0	0	2 735	3	2 738
Wykorzystanie odpisów	0	0	0	0	0	0	0
Rozwiązanie odpisów na skutek spłaty należności	0	0	0	0	2 735	3	2 738
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	0	0	0	21 282	21 338	1	42 621

3.5 Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Zobowiązania długoterminowe pozostałe	35 527	35 906	38 189
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	35 527	35 906	38 189
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw, robót i usług	200 003	137 696	204 607
w tym:			
jednostki powiązane:	41 409	44 339	41 287
jednostki pozostałe	158 594	93 357	163 320
Zobowiązania krótkoterminowe pozostałe	120 981	166 569	80 222
w tym:			
jednostki powiązane:	44 782	48 085	47 791
otrzymane zaliczki na dostawy	44 260	47 675	47 675
zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych	0	0	0
Inne zobowiązania	522	410	116
jednostki pozostałe	76 199	118 484	32 431
otrzymane zaliczki na dostawy	59 200	59 972	17 800
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5 436	4 821	5 330
zobowiązania z tytułu VAT	0	36 303	0
zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	6 440	6 699	6 140
zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych	1 301	3 200	190

pozostałe zobowiązania rozliczane w czasie	3 354	5 202	0
inne zobowiązania	468	2 287	2 971

3.6 Rezerwy

30.06.2023	Stan na 01.01.2023	Zwiększenia	Wykorzystanie	Zmniejszenia	Stan na 30.06.2023
Rezerwa na świadczenia pracownicze	11 870	3 976	0	0	15 846
Razem pozostałe rezerwy	41 904	6 198	-16 524	0	31 578
Rezerwy na naprawy gwarancyjne i serwisowe	41 347	6 198	-16 524	0	31 021
Rezerwy na przewidywane kary	497	0	0	0	497
Inne rezerwy	60	0	0	0	60
Razem	53 774	10 174	-16 524	0	47 424

31.12.2022	Stan na 01.01.2022	Zwiększenia	Wykorzystanie	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022
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

30.06.2022	Stan na 01.01.2022	Zwiększenia	Wykorzystanie	Zmniejszenia	Stan na 30.06.2022
Rezerwa na świadczenia pracownicze	11 607	1 147	0	0	12 754
Razem pozostałe rezerwy	28 220	24 362	-24 371	-326	27 885
Rezerwy na naprawy gwarancyjne i serwisowe	26 066	24 362	-24 362	0	26 066
Rezerwy na przewidywane kary	2 090	0	0	-326	1 764
Inne rezerwy	64	0	-9	0	55
Razem	39 827	25 509	-24 371	-326	40 639

3.7 Podatek dochodowy

	01.04.2023 30.06.2023	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2022 30.06.2022	01.01.2022 30.06.2022
Bieżący podatek dochodowy	1 711	5 410	-207	-207
Odroczony podatek dochodowy	128	-293	437	-498
Obciążenie wyniku podatkiem dochodowym	1 839	5 117	230	-705

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 02 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, pożyczek oraz zobowiązań z tytułu leasingu finansowego

Kredytdawca	Stan na 01.01.2023	Zwiększenia / zmniejszenia	Stan na 30.06.2023
ING Bank Śląski	92 248	-4 604	87 644
BNP Paribas	2 644	45 005	47 649
Bank Gospodarstwa Krajowego	18 853	-18 853	0
Citi Handlowy	140 978	-107 227	33 751
Santander Bank	699	5 745	6 444
Razem kredyty	255 422	-79 934	175 488
Pożyczki od NEWAG Lease Sp. z o.o. Sp. Komandytowo-Akcyjna	487 546	30 113	517 659
Pożyczka z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	0	3 471	3 471
Razem pożyczki	487 546	33 584	521 130
Zobowiązania z tytułu leasingu	48 434	-3 178	45 256
OGÓŁEM	791 402	-49 528	741 874

3.9 Transakcje z jednostkami powiązаныmi podlegającymi konsolidacji

Transakcje z jednostkami powiązаныmi	30.06.2023	30.06.2022
Przychody ze sprzedaży jednostkom powiązаныm	306 735	1 560
Przychody ze sprzedaży produktów	306 734	1 545
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	1	15
Zakup pochodzący od jednostek powiązanych	60 581	48 215
Należności od jednostek powiązanych	102 056	2 143
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	101 644	89 034
Pożyczki otrzymane	517 659	455 004

Opis transakcji z podmiotami powiązаныmi w I półroczu 2023 roku.

Najistotniejsze transakcje sprzedaży przez Spółkę do jednostek powiązanych w I półroczu 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,
- 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 w I półroczu 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 – wynajem 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.

W I półroczu 2023 roku Spółka zawarła transakcje z podmiotami powiązаныmi niepodlegającymi konsolidacji:

- Zakład Automatyki POLNA S.A. na kwotę 144 tys. zł - zakup dotyczył materiałów do produkcji. Saldo zobowiązań na 30.06.2023 rok wynosi 47 tys. zł.

3.10 Wyjaśnienie istotnych pozycji pozostałych przychodów i kosztów

Treść	01.04.2023	01.01.2023	01.04.2022	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2022
Pozostałe przychody operacyjne	1 798	6 102	1 733	2 789
Pozostałe koszty operacyjne	708	2 411	119	429
Przychody finansowe	1 344	2 846	1 314	2 571
Koszty finansowe	18 615	35 602	14 643	24 413

Okres bieżący

Największe pozycje pozostałych przychodów operacyjnych w I półroczu 2023 roku obejmują:

- otrzymane odszkodowania 2.933 tys. zł,
- przychody refakturowane 1.170 tys. zł,
- przychody ze sprzedaży złomu i odpadów 1.278 tys. zł.

W I półroczu 2023 roku największymi pozycjami pozostałych kosztów operacyjnych były:

- koszty podlegające refakturowaniu 1.170 tys. zł,

- koszty likwidacji majątku trwałego 497 tys. zł,
- naliczone kary umowne w wysokości 234 tys. zł.

Największe pozycje przychodów finansowych w I półroczu 2023 roku stanowią:

- rozwiązanie dyskonta należności 2.741 tys. zł.

Największe pozycje kosztów finansowych w I półroczu 2023 roku to:

- odsetki i prowizje od pożyczek, kredytów, leasingów 31 325 tys. zł,
- opłacone gwarancje 3.161 tys. zł,
- różnice kursowe 775 tys. zł.

Okres poprzedni

Największe pozycje pozostałych przychodów operacyjnych w I półroczu 2022 roku obejmowały:

- przychody ze sprzedaży złomu i odpadów 1.619 tys. zł,
- rozwiązania rezerw i odpisów aktualizujących aktywa 921 tys. zł,
- otrzymane odszkodowania 109 tys. zł.

W I półroczu 2022 roku największymi pozycjami pozostałych kosztów operacyjnych były:

- koszty własne sprzedanego złomu 121 tys. zł,
- naliczone kary umowne w wysokości 87 tys. zł,
- koszty podlegające refakturowaniu 68 tys. zł,
- koszty napraw 28 tys. zł,
- składki członkowskie 25 tys. zł,
- koszty sądowe 17 tys. zł,
- odszkodowania 13 tys. zł,
- darowizny 13 tys. zł,
- odpisy aktualizujące aktywa 8 tys. zł.

Największe pozycje przychodów finansowych w I półroczu 2022 roku stanowią:

- rozwiązanie dyskonta należności 2.140 tys. zł,
- różnice kursowe 328 tys. zł,
- odsetki od należności i odsetki leasingowe w wysokości 102 tys. zł.

Do największych pozycji kosztów finansowych I półroczu 2022 roku należały:

- odsetki i prowizje od pożyczek, kredytów, leasingów 21 244 tys. zł,
- dyskonto należności 2.288 tys. zł,
- opłacone gwarancje 615 tys. zł,
- wycena zobowiązań długoterminowych 266 tys. zł.

3.11 Istotne zdarzenia po dniu 30 czerwca 2023 roku.

Istotne zdarzenia po dniu bilansowym zaprezentowane zostały w notcie 3.20 na str.37.

Nowy Sącz, dnia 15 września 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