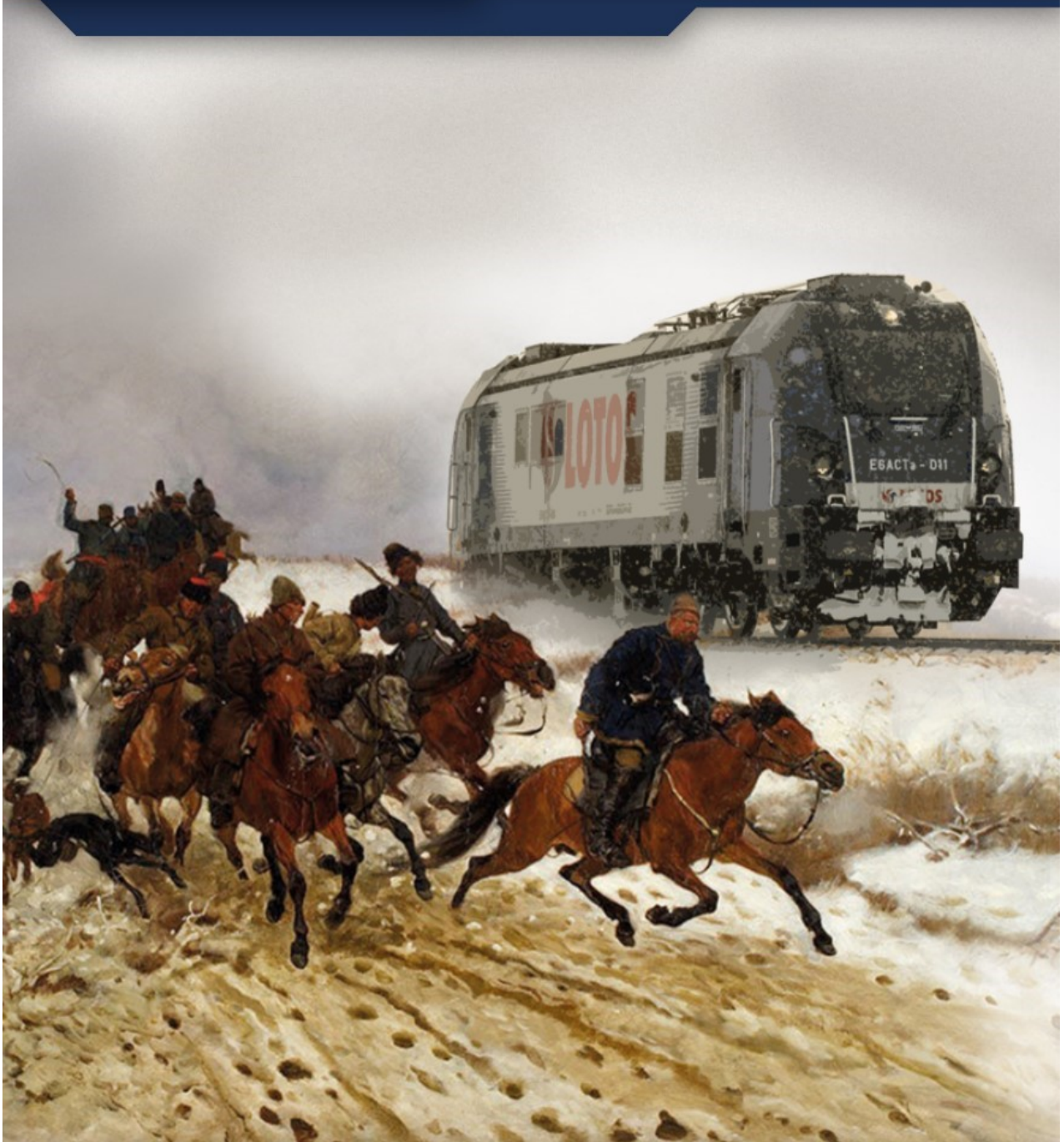


Skonsolidowany raport kwartalny Grupy Kapitałowej NEWAG za
I kwartał 2024 roku zakończony dnia 31.03.2024 r.



Spis treści

I.	Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej NEWAG w tys. zł przeliczone na tys. EURO	5
II.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	6
III.	Skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat	8
IV.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	9
V.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	10
VI.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	11
VII.	Dodatkowe informacje i objaśnienie do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	13
1.	Informacje ogólne o Grupie Kapitałowej	13
1.1.	Nazwa i siedziba, organy rejestracyjne, przedmiot działalności jednostki dominującej	13
1.2.	Czas trwania jednostki dominującej	13
1.3.	Skład organów jednostki dominującej	13
1.4.	Struktura akcjonariatu jednostki dominującej	14
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	16
2.5.	Porównywalność danych	17
2.6.	Oświadczenie o zgodności	17
2.7.	Informacje o zmianach wielkości szacunkowych	17
3.	Noty objaśniające	18
3.1.	Zobowiązania warunkowe i zabezpieczone	18
3.2.	Pożyczki udzielone – stan na 31.03.2024	19
3.3.	Kredyty i pożyczki otrzymane – stan na 31.03.2024	19
3.4.	Zmiana sald kredytów oraz zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	20
3.5.	Rzeczowe aktywa trwałe	21
3.6.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	22
3.7.	Należności	22
3.8.	Zapasy	23
3.9.	Podatek dochodowy	23

3.10.	Odpisy aktualizujące aktywa	24
3.11.	Rezerwy	25
3.12.	Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe zobowiązania	26
3.13.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi podlegającymi konsolidacji	26
3.14.	Segmenty działalności	28
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 31 marca 2024 roku	37
I.	Wybrane dane finansowe Jednostki Dominującej NEWAG S.A. w tys. zł przeliczone na EUR	38
II.	Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	39
III.	Skrócony śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat	41
IV.	Skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	42
V.	Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	43
VI.	Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	44
VII.	Dodatkowe informacje i objaśnienia do skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	45
1.	Informacje ogólne	45
1.1.	Nazwa i siedziba, organy rejestracyjne, przedmiot działalności	45
1.2.	Czas trwania spółki	45
1.3.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	45
1.4.	Kontynuacja działalności	45
1.5.	Okres objęty sprawozdaniem	45
1.6.	Informacje o zmianach w strukturze jednostki, w tym połączenia przedsięwzięć, nabycia spółek zależnych	45
2.	Podstawa sporządzenia skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	45
2.1.	Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	45
2.2.	Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego	46
2.3.	Zmiany do standardów jakie zostały już opublikowane, ale jeszcze nie weszły w życie	46
2.4.	Zmiany zasad rachunkowości	46
2.5.	Porównywalność danych	46
2.6.	Oświadczenie o zgodności	46
2.7.	Informacje o zmianach wielkości szacunkowych	46
3.	Noty objaśniające	48
3.1.	Zobowiązania warunkowe i zabezpieczone	48
3.2.	Rzeczowe aktywa trwałe	49
3.3.	Należności	50
3.4.	Zmiana stanu odpisów aktualizujących	50

3.5.	Zobowiązania	51
3.6.	Rezerwy	53
3.7.	Podatek dochodowy	54
3.8.	Zmiana sald kredytów oraz zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	54
3.9.	Transakcje z jednostkami powiązаныmi podlegającymi konsolidacji	55
3.10.	Wyjaśnienie istotnych pozycji pozostałych przychodów i kosztów	56
3.11.	Istotne zdarzenia po dniu 31 marca 2024 roku	57

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

Przeliczenia dokonano wg:

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

- 31.03.2024 – 4,3009 tabela 064/A/NBP/2024
- 31.12.2023 – 4,3480 tabela 251/A/NBP/2023
- 31.03.2023 – 4,6755 tabela 064/A/NBP/2023

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 01.01.2024 do 31.03.2024 - 4,3211
- w okresie od 01.01.2023 do 31.03.2023 - 4,7005

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	PLN		EUR	
	01.01.2024	01.01.2023	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023	31.03.2024	31.03.2023
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	223 368	275 984	51 692	58 714
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	12 901	39 979	2 986	8 505
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	11 221	32 449	2 597	6 903
Zysk (strata) netto	14 750	25 947	3 413	5 520
EBITDA (zysk z działalności operacyjnej + amortyzacja)	24 511	50 879	5 672	10 824
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-184 814	7 455	-42 770	1 586
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-18 168	-4 701	-4 204	-1 000
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-10 239	-30 701	-2 370	-6 531
Przepływy pieniężne netto, razem	-213 221	-27 947	-49 344	-5 946
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)	0,33	0,58	0,08	0,12

	PLN			EUR		
	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Aktywa razem	1 780 922	1 731 021	1 430 976	414 081	398 119	306 058
Kapitał podstawowy	11 250	11 250	11 250	2 616	2 587	2 406
Zyski zatrzymane	720 107	703 093	635 857	167 432	161 705	135 998
Kapitał z aktualizacji wyceny	85 507	87 852	87 775	19 881	20 205	18 773
Kapitał udziałów niekontrolujących	202	121	255	47	28	55
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	963 856	928 705	695 839	224 106	213 594	148 827
Zobowiązania długoterminowe	126 543	126 359	129 038	29 422	29 061	27 599
Zobowiązania krótkoterminowe	837 313	802 346	566 801	194 683	184 532	121 228
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)	18,16	17,83	16,34	4,22	4,10	3,49

II. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Aktywa trwałe	615 794	541 034	478 122
Rzeczowe aktywa trwałe	436 601	431 498	435 997
<i>w tym: prawo do użytkowania</i>	<i>134 014</i>	<i>130 768</i>	<i>140 232</i>
Aktywa niematerialne	4 296	4 723	6 663
Wartość firmy	16 979	16 979	16 979
Nieruchomości inwestycyjne	3 553	3 553	3 025
Inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
Należności długoterminowe z tytułu leasingu	0	0	0
Należności długoterminowe pozostałe	132 443	68 412	222
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	21 922	15 869	15 236
Aktywa obrotowe	1 165 128	1 189 987	952 854
Zapasy	654 594	492 914	469 476
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	227 779	210 812	465 400
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	3 133	2 681	69
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	0	0	0
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	9 300	0	39
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	270 322	483 580	17 870
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	1 165 128	1 189 987	952 854
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0
Aktywa razem	1 780 922	1 731 021	1 430 976

PASYWA	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Kapitał własny	817 066	802 316	735 137
Kapitał podstawowy	11 250	11 250	11 250
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	0	0	0
Kapitał z aktualizacji wyceny	85 507	87 852	87 775
Zyski zatrzymane	720 107	703 093	635 857
Kapitał własny przypisywany właścicielom jednostki dominującej	816 864	802 195	734 882
Udziały niedające kontroli	202	121	255
Zobowiązania długoterminowe	126 543	126 359	129 038
Długoterminowe kredyty i pożyczki	6 614	2 908	0
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	90 010	91 876	99 787
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	9 735	9 735	7 574
Pozostałe rezerwy długoterminowe	1 233	1 233	341
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	18 951	20 607	21 336
Zobowiązania krótkoterminowe	837 313	802 346	566 801
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	106 206	107 054	272 899
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	661 334	620 674	229 573
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	6 396	9 591	1 884
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	14 469	13 308	13 402
Rezerwy krótkoterminowe z tytułu świadczeń pracowniczych	13 449	11 811	6 188
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	35 459	39 908	42 855
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań dotyczących aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	837 313	802 346	566 801
Zobowiązania krótkoterminowe dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0
Zobowiązania razem	963 856	928 705	695 839
Pasywa razem	1 780 922	1 731 021	1 430 976

III. Skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Przychody ze sprzedaży	223 368	275 984
Koszt własny sprzedaży	177 156	214 194
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	46 212	61 790
Pozostałe przychody operacyjne	2 746	4 353
Koszty sprzedaży	718	350
Koszty ogólnego zarządu	33 923	24 110
Pozostałe koszty operacyjne	1 416	1 704
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	12 901	39 979
Przychody finansowe	5 694	1 929
Koszty finansowe	7 374	9 459
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	11 221	32 449
Obciążenie wyniku podatkiem dochodowym	-3 529	6 502
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	14 750	25 947
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	0	0
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	81	32
Zysk przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	14 669	25 915
Zysk na akcję	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Podstawowy		
z działalności kontynuowanej	0,33	0,58
z działalności zaniechanej	0	0
Rozwodniony		
z działalności kontynuowanej	0,33	0,58
z działalności zaniechanej	0	0

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

Z uwagi na nieistotność kwoty (- 7 tys. zł) wynik z działalności Spółki Galeria Sąddecka Sp. z o.o. w likwidacji został wykazany w działalności kontynuowanej.

IV. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Zysk (strata) netto	14 750	25 947
Inne całkowite dochody, które nie mogą być przeniesione do wyniku	0	0
Zyski (straty) aktuarialne z wyceny świadczeń pracowniczych	0	0
Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem	0	0
Inne całkowite dochody netto	0	0
Całkowite dochody	14 750	25 947
Całkowite dochody przypadające akcjonariuszom niekontrolującym	81	32
Całkowite dochody przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	14 669	25 915

V. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	11 221	32 449
Korekty:	-189 864	-20 940
Amortyzacja	11 610	10 900
Zyski (straty) z tytułu niezrealizowanych różnic kursowych	36	11
Koszty z tytułu odsetek	4 535	8 751
Przychody z tytułu odsetek	-3 398	-74
Przychody z tytułu dywidend	0	0
Zysk / strata z działalności inwestycyjnej	4 407	145
Inne korekty	1 329	588
Zmiana stanu rezerw	-2 811	476
Zmiana stanu zapasów	-161 680	65 143
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	-80 918	-111 345
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	37 026	4 465
Środki pieniężne wygenerowane z działalności operacyjnej	-178 643	11 509
Zapłacony podatek dochodowy	-6 171	-4 054
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-184 814	7 455
Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	81	175
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	3 284	42
Nabycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-12 333	-4 940
Pożyczki udzielone	-11 000	0
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	1 800	21
Otrzymane odsetki	0	1
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-18 168	-4 701
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-7 233	-3 498
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	-1 323	57 006
Spłaty kredytów i pożyczek	-993	-74 190
Odsetki zapłacone	-4 538	-9 434
Inne wpływy (wydatki) finansowe	3 847	-585
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-10 240	-30 701
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych	-213 222	-27 947
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych	-36	-11
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-213 258	-27 958
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	483 580	45 828
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	270 322	17 870
- o ograniczonej możliwości dysponowania	10 558	7 056

VI. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Stan na 31.03.2024	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 01.01.2024	11 250	0	87 852	703 093	802 195	121	802 316
Zysk (strata) netto	0	0	0	14 669	14 669	81	14 750
Inne całkowite dochody netto	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	14 669	14 669	81	14 750
Dywidendy	0	0	0	0	0	0	0
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż i likwidacja przeszacowanych środków trwałych)	0	0	-2 345	2 345	0	0	0
Transakcje z podmiotami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-2 345	17 014	14 669	81	14 750
Kapitał własny na koniec okresu	11 250	0	85 507	720 107	816 864	202	817 066

Stan na 31.12.2023	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	95 183	95 183	-102	95 081
Inne całkowite dochody netto	0	0	0	-1 955	-1 955	0	-1 955
Całkowite dochody	0	0	0	93 228	93 228	-102	93 126
Dywidendy	0	0	0	0	0	0	0
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż i likwidacja przeszacowanych środków trwałych)	0	0	-156	156	0	0	0
Transakcje z podmiotami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-156	93 384	93 228	-102	93 126
Kapitał własny na koniec okresu	11 250	0	87 852	703 093	802 195	121	802 316

SKONSOLIDOWANY RAPORT GRUPY KAPITAŁOWEJ NEWAG ZA OKRES OD 01.01.2024 DO 31.03.2024 ROKU

Stan na 31.03.2023	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	25 915	25 915	32	25 947
Inne całkowite dochody netto	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	25 915	25 915	32	25 947
Dywidendy	0	0	0	0	0	0	0
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż i likwidacja przeszacowanych środków trwałych)	0	0	-233	233	0	0	0
Transakcje z podmiotami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-233	26 148	25 915	32	25 947
Kapitał własny na koniec okresu	11 250	0	87 775	635 857	734 882	255	735 137

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

1. Informacje ogólne o Grupie Kapitałowej

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

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

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

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

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

- produkcja 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 31 marca 2024 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 31 marca 2024 roku.

Na dzień 31 marca 2024 roku w skład Rady Nadzorczej spółki NEWAG S.A. wchodził:

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

Skład Rady Nadzorczej Spółki w dniu publikacji niniejszego raportu nie uległ zmianie w stosunku do składu na dzień 31 marca 2024 roku.

1.4. Struktura akcjonariatu jednostki dominującej

Struktura akcjonariatu na dzień 31 marca 2024 roku i kształtowała się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji/liczba	% głosów na WZ
Jakubas Investment Sp. z o.o. oraz pozostali sygnatariusze porozumienia z dnia 03.07.2015* **	24 432 749	54,29
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**	6 371 697	14,16
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 podmiotami zależnymi Jakubas Investment Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, oraz Multico 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 29/2023 łączny udział Stron Porozumienia wynosi 24.432.749 sztuk akcji reprezentujących 54,29 % kapitału zakładowego Spółki i tyle samo głosów, w tym:

- Pan Zbigniew Jakubas wraz z podmiotem zależnym - Jakubas Investment Sp. z o.o. oraz Multico Sp. z o.o. posiada 18.615.956 sztuk akcji stanowiących 41,36 % kapitału zakładowego Spółki i tyle samo głosów,
- FIP 11 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych posiada 4.078.502 sztuk akcji stanowiących 9,06% kapitału zakładowego Spółki i tyle samo głosów,
- Pan Zbigniew Konieczek wraz z podmiotem zależnym - Sestesso Sp. z o.o. posiada 1.167.866 sztuk akcji stanowiących 2,6% kapitału zakładowego Spółki i tyle samo głosów,
- Pan Bogdan Borek poprzez podmiot zależny - Immovent Sp. z o.o. posiada 570.425 sztuk akcji stanowiących 1,27% kapitału zakładowego Spółki i tyle samo głosów.

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

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania struktura akcjonariatu nie uległa zmianie.

1.5. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd w dniu 17 maja 2024 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 2024 do dnia 31 marca 2024 roku, a porównywalne dane finansowe i noty objaśniające obejmują okres od 1 stycznia 2023 do dnia 31 marca 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 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 kwartale 2024 roku nie wystąpiły.

1.9. Wykaz jednostek zależnych grupy kapitałowej NEWAG objętych konsolidacją

Na dzień 31 marca 2024 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 31.03.2024	Udział w kapitale na 31.12.2023	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. SKA	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 art. 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 kwartalnych.

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za I kwartał 2024 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 2023 roku.

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.

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku.

Sporządzając niniejszy skrócony śródroczny skonsolidowany raport kwartalny Grupa nie zastosowała innych standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale nie weszły jeszcze w życie. Grupa nie przewiduje istotnego wpływu tych standardów na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, jeśli byłyby zastosowane na dzień bilansowy.

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 2023 roku, z wyjątkiem zmiany w kwalifikacji składników majątku do aktywów trwałych. Zgodnie z aneksem do Polityki Rachunkowości od dnia 01.01.2024 roku, na stan środków trwałych oraz aktywów niematerialnych przyjmowane są te

składniki, których wartość jednostkowa jest wyższa niż 5.000,00 zł. przy jednoczesnym spełnieniu innych warunków pozwalających na zakwalifikowanie ich do właściwej pozycji majątku.

2.5. Porównywalność danych

W niniejszym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie dokonano istotnych zmian prezentacyjnych w stosunku do sprawozdania finansowego za rok 2023. Zmiany prezentacyjne wystąpiły w stosunku do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I kwartał 2023 roku w zakresie sposobu prezentacji sprzedanych lokomotyw, które zostały wyprodukowane przez Jednostkę Dominującą, a sprzedane poza Grupę przez jednostkę zależną w ramach umowy konsorcjum. Zmiany prezentacyjne zostały przedstawione w segmentach z działalności i w specyfikacji przychodów ze sprzedaży.

2.6. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od dnia 01 stycznia 2024 r. do dnia 31 marca 2024 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 emerytalne i rentowe zostały zaprezentowane w oparciu o wycenienia aktuariaalne na dzień 31 grudnia 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 31 marca 2024 roku.

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

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

W okresie pierwszego kwartału 2024 roku z uwagi na brak wystąpienia przesłanek utraty wartości Grupa nie dokonała odpisu wartości firmy.

3. Noty objaśniające

3.1. Zobowiązania warunkowe i zabezpieczone

Rodzaj zobowiązań, gwarancji, poręczeń	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Do jednostek powiązanych	1 309 975	1 309 975	760 220
Udzielone poręczenia	1 260 000	1 260 000	710 244
Inne	49 975	49 975	49 976
Do pozostałych jednostek	2 134 600	2 507 140	1 480 159
Gwarancje udzielone	764 428	930 698	247 760
Inne - poddanie Spółek egzekucji z KPC	1 370 172	1 576 442	1 209 846
Faktoring	0	0	22 553
Zobowiązania warunkowe razem	3 444 575	3 817 115	2 240 379

31.03.2024

Zobowiązania zabezpieczone	Kwota kredytu, pożyczki i inne	Kwota zabezpieczenia
Środki pieniężne	0	10 558
Weksle	59 368	79 369
Zastaw rejestrowy	0	633 945
Hipoteki na majątku	105 644	676 016
Razem zobowiązania zabezpieczone	165 012	1 399 888

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

31.12.2023

Zobowiązania zabezpieczone	Kwota kredytu, pożyczki i inne	Kwota zabezpieczenia
Środki pieniężne	0	51 643
Weksle	59 468	79 468
Zastaw rejestrowy	0	633 945
Hipoteki na majątku	105 643	676 016
Razem zobowiązania zabezpieczone	165 111	1 441 072

3.2. Pożyczki udzielone – stan na 31.03.2024

Nazwa pożyczkobiorcy	Siedziba	Kwota pożyczki wg umowy	Kwota pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
JAXAN Group Sp. z o.o.	Wrocław	11 000	9 300	Stała stopa %	31.12.2024	Zastaw na lokomotywach, poddanie Spółki rygorowi egzekucji do kwoty 15 mln.
Razem			9 300			

3.3. Kredyty i pożyczki otrzymane – stan na 31.03.2024

Nazwa kredytodawcy/ pożyczkodawcy	Siedziba	Kwota kredytu wg umowy	Kwota pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
ING Bank Śląski	Katowice	25 000	0	WIBOR 1M+marża	11.07.2024	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, hipoteka kaucyjna do kwoty 100 tys. zł na nieruchomości księga wieczysta NS1S/00078190/8, cesja praw z polis ubezpieczeniowych mienia w zakresie nieruchomości objętych w/w księgami wieczystymi, oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty 147 mln zł, cesja wierzytelności z kontraktów zaakceptowanych przez bank o wartości minimalnej 100% kwoty limitu.
ING Bank Śląski	Katowice	70 000	70 430	WIBOR 1M+marża	11.07.2024	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, hipoteka kaucyjna do kwoty 100 tys. zł na nieruchomości księga wieczysta NS1S/00078190/8, cesja praw z polis ubezpieczeniowych mienia w zakresie nieruchomości objętych w/w księgami wieczystymi, oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty 147 mln zł, cesja wierzytelności z kontraktów zaakceptowanych przez bank o wartości minimalnej 100% kwoty limitu.
Santander Bank Polska S.A.	Warszawa	110 000	0	WIBOR1M + marża	31.07.2024	Hipoteka umowna do kwoty 338 mln zł na nieruchomości księga wieczysta NS1S/00078190/8 przelew wierzytelności

Nazwa kredytodawcy/ pożyczkodawcy	Siedziba	Kwota kredytu wg umowy	Kwota pozostała do spłaty	Warunki oprocentowa nia	Termin spłaty	Zabezpieczenia
						z umowy ubezpieczenia budynków i budowli, przelew wierzytelności istniejących lub przyszłych z pięciu czynnych kontraktów nie niżej niż 150% limitu kredytu, poręczenie NEWAG IP Management Sp. z o.o. NEWAG Lease Sp. z o.o. SKA; zastaw rejestrowy i finansowy na wierzytelności z rachunku bankowego prowadzonego w banku do kwoty 630 mln zł, oświadczenie o poddaniu Spółki rygorowi egzekucji do kwoty 630 mln, kaucja środków pieniężnych w wysokości 100% kwoty gwarancji.
BNP Paribas S.A.	Warszawa	100 000	0	WIBOR1M + marża	26.05.2024	Oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty 338 mln zł, hipoteka umowna do sumy 45 mln zł ustanowiona na KW NS1S/00115724/3, hipoteka umowna do sumy 150 mln ustanowiona na KW NS1S/00078190/8, potwierdzona cesja wierzytelności z czterech 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%	31.10.2024	Weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową, oświadczenie o poddaniu Spółki rygorowi egzekucji do kwoty 30 mln. zł., pełnomocnictwo do rachunku w BGK.
Bank Handlowy S.A.	Warszawa	35 000	35 213	WIBOR 1M +marża	31.05.2024	hipoteka na prawie użytkowania wieczystego i własności budynków KW NS1S/00115724/3 do kwoty 56,3 mln. zł wraz z cesją praw z umowy ubezpieczenia.
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	Warszawa	20 000	7 177	nieoprocento wana	20.12.2036	-
Razem			112 820			

3.4. Zmiana sald kredytów oraz zobowiązań z tytułu leasingu finansowego

Kredytodawca	Stan na 01.01.2024	Zwiększenia / zmniejszenia	Stan na 31.03.2024
ING Bank Śląski	71 278	-848	70 430
Citi Handlowy	35 213	1	35 214

Razem kredyty	106 491	-847	105 644
Pożyczka z NFOŚiGW	3 471	3 705	7 176
Zobowiązania z tytułu leasingu	105 184	-705	104 479
OGÓŁEM	215 146	2 153	217 299

3.5. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Rzeczowe aktywa trwałe	302 587	300 730	295 765
Prawo do użytkowania	134 014	130 768	140 232
Rzeczowe aktywa trwałe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	436 601	431 498	435 997

Rzeczowe aktywa trwałe	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Grunty	36	41	55
Budynki i budowle	200 087	202 283	208 880
Maszyny i urządzenia	61 085	60 958	50 400
Środki transportu	10 408	10 069	10 645
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	15 215	15 475	13 313
Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	15 756	11 904	12 472
Rzeczowe aktywa trwałe	302 587	300 730	295 765

Aktywa z prawem do użytkowania	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Grunty	37 771	38 092	39 055
Budynki i budowle	1 476	1 079	1 562
Maszyny i urządzenia	20 539	16 977	19 798
Środki transportu	74 228	74 620	79 817
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	0	0	0
Razem	134 014	130 768	140 232

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	19 087	3 725
Wartość netto sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Wartość netto zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych	7	232
Zysk / strata ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	111	68

3.6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Gotówka w kasie	10	17	15
Rachunki bankowe	40 512	110 063	17 855
<i>w tym: środki pieniężne na rachunkach VAT</i>	<i>5 878</i>	<i>44 651</i>	<i>2 001</i>
Depozyty krótkoterminowe	229 800	373 500	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	270 322	483 580	17 870

3.7. Należności

Długoterminowe pozostałe należności	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Od pozostałych jednostek			
Pozostałe należności długoterminowe brutto	132 416	68 393	207
Pozostałe aktywa długoterminowe	27	19	15
Pozostałe należności długoterminowe netto	132 443	68 412	222

Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług razem	170 876	167 803	436 767
Krótkoterminowe należności pozostałe	56 903	43 009	28 633
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	227 779	210 812	465 400

Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Od pozostałych jednostek			
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług brutto razem	174 739	171 100	442 110
Odpisy aktualizujące należności handlowe	3 863	3 297	5 343
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług	170 876	167 803	436 767

Krótkoterminowe należności pozostałe	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Od pozostałych jednostek			
Krótkoterminowe należności pozostałe brutto razem	63 409	50 030	35 634
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	2 383	1 966	2 143
Odpisy aktualizujące pozostałe należności	8 889	8 987	9 144
Krótkoterminowe należności pozostałe netto razem	56 903	43 009	28 633

Należności pozostałe obejmują przede wszystkim dokonane przedpłaty na dostawę materiałów, należności z tytułu podatku VAT który zostanie rozliczony w następnych okresach, oraz pozostałe aktywa krótkoterminowe.

3.8. Zapasy

Zapasy	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Razem zapasy brutto	680 289	518 609	491 646
w tym:			
<i>materiały</i>	<i>259 511</i>	<i>209 811</i>	<i>162 146</i>
<i>produkcja w toku</i>	<i>420 778</i>	<i>308 798</i>	<i>329 500</i>
odpisy aktualizujące wartość zapasów	25 695	25 695	22 170
Razem zapasy netto	654 594	492 914	469 476

3.9. Podatek dochodowy

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Bieżący podatek dochodowy	2 524	6 043
Odroczony podatek dochodowy	-6 053	459
Obciążenie wyniku podatkiem dochodowym	-3 529	6 502

3.10. Odpisy aktualizujące aktywa**31.03.2024**

	Aktywa niematerialne	Środki trwałe w budowie	Inwestycje długoterminowe	Zapasy	Należności	Razem
Stan odpisów aktualizujących na początek okresu	520	383	0	25 695	12 284	38 882
Razem zwiększenia	0	0	0	0	1 133	1 133
Odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	0	0	0	0	1 133	1 133
Razem zmniejszenia	0	0	0	0	665	665
Rozwiązanie odpisów na skutek spłaty należności	0	0	0	0	665	665
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	520	383	0	25 695	12 752	39 350

31.12.2023

	Aktywa niematerialne	Środki trwałe w budowie	Inwestycje długoterminowe	Zapasy	Należności	Razem
Stan odpisów aktualizujących na początek okresu	445	0	0	22 170	15 936	38 551
Razem zwiększenia	75	383	0	3 546	1 789	5 793
Odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	75	383	0	3 546	1 789	5 793
Razem zmniejszenia	0	0	0	21	5 441	5 462
Rozwiązanie odpisów na skutek spłaty należności	0	0	0	0	5 441	5 441
Ustanie przyczyn dokonania odpisów	0	0	0	21	0	21
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	520	383	0	25 695	12 284	38 882

31.03.2023

	Aktywa niematerialne	Środki trwałe w budowie	Inwestycje długoterminowe	Zapasy	Należności	Razem
Stan odpisów aktualizujących na początek okresu	445	0	0	22 170	15 936	38 551
Razem zwiększenia	0	0	0	0	0	0
Odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	0	0	0	0	0	0
Razem zmniejszenia	0	0	0	0	1 449	1 449
Rozwiązanie odpisów na skutek spłaty należności	0	0	0	0	1 449	1 449
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	445	0	0	22 170	14 487	37 102

3.11. Rezerwy**31.03.2024**

	Stan na 01.01.2024	Zwiększenia	Wykorzystanie	Zmniejszenia	Stan na BZ
Rezerwa na świadczenia pracownicze	21 546	1 638	0	0	23 184
Razem pozostałe rezerwy	41 141	6 025	-9 726	-748	36 692
Rezerwy na naprawy gwarancyjne i serwisowe	37 636	6 025	-9 688	0	33 973
Rezerwy na przewidywane kary	2 342	0	0	0	2 342
Inne rezerwy	1 163	0	-38	-748	377
Razem	62 687	7 663	-9 726	-748	59 876

31.12.2023

	Stan na 01.01.2023	Zwiększenia	Wykorzystanie	Zmniejszenia	Stan na BZ
Rezerwa na świadczenia pracownicze	13 492	8 674	0	-620	21 546
Razem pozostałe rezerwy	42 990	32 555	-34 394	-10	41 141
Rezerwy na naprawy gwarancyjne i serwisowe	42 434	29 596	-34 394	0	37 636
Rezerwy na przewidywane kary	497	1 845	0	0	2 342
Inne rezerwy	59	1 114	0	-10	1 163
Razem	56 482	41 229	-34 394	-630	62 687

31.03.2023

	Stan na 01.01.2023	Zwiększenia	Wykorzystanie	Zmniejszenia	Stan na BZ
Rezerwa na świadczenia pracownicze	13 492	367	0	-97	13 762
Razem pozostałe rezerwy	42 990	9 441	-9 235	0	43 196
Rezerwy na naprawy gwarancyjne i serwisowe	42 434	9 441	-9 235	0	42 640
Rezerwy na przewidywane kary	497	0	0	0	497
Inne rezerwy	59	0	0	0	59
Razem	56 482	9 808	-9 235	-97	56 958

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

	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Zobowiązania pozostałe	18 951	20 607	21 336
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	516	416	416
Pozostałe pasywa długoterminowe	18 435	20 191	20 920
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	661 334	620 674	229 573
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	254 964	169 996	108 980
Krótkoterminowe zobowiązania pozostałe	406 370	450 678	120 593
w tym:			
<i>otrzymane zaliczki na dostawy</i>	<i>373 927</i>	<i>399 039</i>	<i>59 954</i>
<i>zobowiązania z tytułu VAT</i>	<i>4 865</i>	<i>27 367</i>	<i>37 466</i>
<i>zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń</i>	<i>11 809</i>	<i>11 823</i>	<i>7 641</i>
<i>zobowiązania z tytułu wynagrodzeń</i>	<i>9 432</i>	<i>8 056</i>	<i>6 439</i>
<i>pozostałe pasywa krótkoterminowe</i>	<i>2 704</i>	<i>1 317</i>	<i>5 470</i>
<i>zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych</i>	<i>2 648</i>	<i>2 664</i>	<i>2 071</i>
<i>Inne zobowiązania</i>	<i>985</i>	<i>412</i>	<i>1 552</i>

3.13. Transakcje z podmiotami powiązаныmi podlegającymi konsolidacji

	01.01.2024	01.01.2023	01.01.2023
	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Transakcje z jednostkami powiązаныmi			
Przychody ze sprzedaży jednostkom powiązаныm	90 254	500 261	239 079
Zakup pochodzący od jednostek powiązanych	90 254	500 261	239 079
Należności od jednostek powiązanych	70 765	110 539	360 029
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	70 765	110 539	360 029
Pożyczki udzielone/ otrzymane	790 213	732 510	674 057

Opis transakcji z podmiotami powiązаныmi w I kwartale 2024 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,
- opłaty za licencje na korzystanie ze znaku towarowego i know-how,
- usługi projektowe,
- dzierżawa komputerów i samochodów,
- świadczenie usług controllingu.
- sprzedaż materiałów,
- sprzedaż urządzeń elektrycznych.

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

W I kwartale 2024 transakcje z podmiotami powiązаныmi niepodlegającymi konsolidacji kształtowały się następująco:

- zakup materiałów i towarów w kwocie 139 tys. zł,
- zakup usług prawnych w kwocie 40 tys. zł,

Saldo niezapłaconych zobowiązań na dzień 31.03.2024 roku wynosiło 135 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 Sądecka Sp. z o.o. w likwidacji)

Segment III – działalność holdingów finansowych (NEWAG IP Management Sp. z o.o., NEWAG Lease Spółka z o.o. SKA, NEWAG Lease Sp. z o.o.)

Od 01.01.2024 do 31.03.2024

	Segment I	Segment II	Segment III	Wyłączenia	Razem
Przychody ze sprzedaży	229 321	0	21 047	-27 000	223 368
Przychody od klientów zewnętrznych	220 864	0	2 504	0	223 368
Przychody od innych segmentów	8 457	0	18 543	-27 000	0
EBITDA	21 836	-7	7 340	-4 658	24 511
Amortyzacja	9 237	0	3 724	-1 351	11 610
Zysk (strata) operacyjny	12 599	-7	3 616	-3 307	12 901
Aktywa segmentu	2 042 006	16 069	972 226	-1 249 379	1 780 922
Zobowiązania segmentu	1 529 983	0	324 363	-890 490	963 856
Nakłady inwestycyjne	17 304	0	3 593	-1 385	19 512
Przychody z tytułu odsetek	4 301	0	12 844	-12 561	4 584
Koszty z tytułu odsetek	12 169	0	5 024	-12 561	4 632
Podatek dochodowy	-4 786	0	2 146	-889	-3 529

Od 01.01.2023 do 31.03.2023 (DANE SKORYGOWANE)

	Segment I	Segment II	Segment III	Wyłączenia	Razem
Przychody ze sprzedaży	275 336	0	22 216	-21 568	275 984
Przychody od klientów zewnętrznych	273 220	0	2 764	0	275 984
Przychody od innych segmentów	2 116	0	19 452	-21 568	0
EBITDA	39 317	-7	10 887	682	50 879
Amortyzacja	8 584	0	11 153	-8 837	10 900
Zysk (strata) operacyjny	30 733	-7	-266	9 519	39 979
Aktywa segmentu	1 693 422	16 097	1 173 306	-1 451 849	1 430 976
Zobowiązania segmentu	1 219 174	0	540 344	-1 063 679	695 839
Nakłady inwestycyjne	3 634	0	207	0	3 841
Przychody z tytułu odsetek	73	0	13 018	-13 017	74
Koszty z tytułu odsetek	-16 256	0	-5 370	13 017	-8 609
Podatek dochodowy	3 233	0	3 144	125	6 502

DANE PUBLIKOWANE

Od 01.01.2023 do 31.03.2023

	Segment I	Segment II	Segment III	Wyłączenia	Razem
Przychody ze sprzedaży	275 336	0	226 709	-226 061	275 984
Przychody od klientów zewnętrznych	68 727	0	207 257	0	275 984
Przychody od innych segmentów	206 609	0	19 452	-226 061	0
EBITDA	37 260	-7	12 944	682	50 879
Amortyzacja	8 584	0	11 153	-8 837	10 900
Zysk (strata) operacyjny	28 676	-7	1 791	9 519	39 979
Aktywa segmentu	1 693 422	16 097	1 173 306	-1 451 849	1 430 976
Zobowiązania segmentu	1 219 174	0	540 344	-1 063 679	695 839
Nakłady inwestycyjne	3 634	0	207	0	3 841
Przychody z tytułu odsetek	73	0	13 018	-13 017	74
Koszty z tytułu odsetek	-16 256	0	-5 370	13 017	-8 609
Podatek dochodowy	3 233	0	3 144	125	6 502

W I kwartale 2023 roku, sprzedaż lokomotyw wyprodukowanych przez Jednostkę Dominującą, a sprzedanych ostatecznie do klienta spoza Grupy przez Spółkę zależną (w ramach umowy konsorcjum) wykazana była w segmencie III. W sprawozdaniu rocznym za rok 2023 zmieniony został sposób prezentacji i sprzedaż ta wykazana została jako sprzedaż wyrobów w segmencie I. W niniejszym sprawozdaniu zastosowany został sposób prezentacji taki jak w sprawozdaniu rocznym.

3.15. Instrumenty finansowe

31.03.2024

INSTRUMENTY FINANSOWE W PODZIALE NA KLASY	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Razem
Klasy aktywów finansowych	639 844	0	639 844
Klasy krótkoterminowych aktywów finansowych	507 401	0	507 401
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	9 300	0	9 300
Należności handlowe oraz pozostałe	227 779	0	227 779
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	270 322	0	270 322
Klasy długoterminowych aktywów finansowych	132 443	0	132 443
Należności długoterminowe pozostałe	132 443	0	132 443
Klasy zobowiązań finansowych	0	897 584	897 584
Klasy krótkoterminowych zobowiązań finansowych	0	782 009	782 009
Zobowiązania handlowe i pozostałe	0	661 334	661 334
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	0	106 206	106 206
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	0	14 469	14 469
Klasy długoterminowych zobowiązań finansowych	0	115 575	115 575
Długoterminowe kredyty i pożyczki	0	6 614	6 614
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	0	90 010	90 010
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	0	18 951	18 951

31.12.2023

INSTRUMENTY FINANSOWE W PODZIALE NA KLASY	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Razem
Klasy aktywów finansowych	762 804	0	762 804
Klasy krótkoterminowych aktywów finansowych	694 392	0	694 392
Należności handlowe oraz pozostałe	210 812	0	210 812
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	483 580	0	483 580
Klasy długoterminowych aktywów finansowych	68 412	0	68 412
Należności długoterminowe pozostałe	68 412	0	68 412
Klasy zobowiązań finansowych	0	856 427	856 427
Klasy krótkoterminowych zobowiązań finansowych	0	741 036	741 036
Zobowiązania handlowe i pozostałe	0	620 674	620 674
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	0	107 054	107 054
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	0	13 308	13 308
Klasy długoterminowych zobowiązań finansowych	0	115 391	115 391

INSTRUMENTY FINANSOWE W PODZIALE NA KLASY	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Razem
Długoterminowe kredyty i pożyczki	0	2 908	2 908
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	0	91 876	91 876
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	0	20 607	20 607

31.03.2023

INSTRUMENTY FINANSOWE W PODZIALE NA KLASY	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Razem
Klasy aktywów finansowych	483 531	0	483 531
Klasy krótkoterminowych aktywów finansowych	483 309	0	483 309
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	39	0	39
Należności handlowe oraz pozostałe	465 400	0	465 400
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17 870	0	17 870
Klasy długoterminowych aktywów finansowych	222	0	222
Należności długoterminowe pozostałe	222	0	222
Klasy zobowiązań finansowych		636 997	636 997
Klasy krótkoterminowych zobowiązań finansowych		515 874	515 874
Zobowiązania handlowe i pozostałe		229 573	229 573
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki		272 899	272 899
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu		13 402	13 402
Klasy długoterminowych zobowiązań finansowych		121 123	121 123
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu		99 787	99 787
Długoterminowe zobowiązania pozostałe		21 336	21 336

31.03.2024

INSTRUMENTY FINANSOWE	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Klasy długoterminowych aktywów finansowych	132 443	132 443
Należności długoterminowe pozostałe	132 443	132 443
Klasy krótkoterminowych aktywów finansowych	507 401	507 401
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	9 300	9 300
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	227 779	227 779
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	270 322	270 322
Klasy długoterminowych zobowiązań finansowych	115 575	115 575
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	18 951	18 951
Długoterminowe kredyty i pożyczki	6 614	6 614
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	90 010	90 010
Klasy krótkoterminowych zobowiązań finansowych	782 009	782 009
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	661 334	661 334
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	106 206	106 206
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	14 469	14 469

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	4 584	-4 632	-48
Przychody (koszty) z tytułu opłat	0	-244	-244
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-164	586	422
Zyski (straty) z tytułu wyceny do wartości godziwej ujęte w wyniku	334	53	387
Utworzenie odpisów aktualizujących i spisanie należności	-1 133	0	-1 133
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	331	0	331
Pozostałe przychody (koszty)	6	30	36
Kategorie instrumentów finansowych- przychody, koszty, zyski i straty	3 958	-4 207	-249

31.12.2023

INSTRUMENTY FINANSOWE	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Klasy długoterminowych aktywów finansowych	68 412	68 412
Należności długoterminowe pozostałe	68 412	68 412
Klasy krótkoterminowych aktywów finansowych	694 392	694 392
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	210 812	210 812
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	483 580	483 580
Klasy długoterminowych zobowiązań finansowych	115 391	115 391
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	20 607	20 607
Długoterminowe kredyty i pożyczki	2 908	2 908
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	91 876	91 876
Klasy krótkoterminowych zobowiązań finansowych	741 036	741 036
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	620 674	620 674
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	107 054	107 054
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	13 308	13 308

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	4 244	-28 486	-24 242
Przychody (koszty) z tytułu opłat	0	-1 370	-1 370
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-4 526	3 740	-786
Zyski (straty) z tytułu wyceny do wartości godziwej ujęte w wyniku	4 413	-978	3 435
Utworzenie odpisów aktualizujących i spisanie należności	-1 789	0	-1 789
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	213	0	213
Kategorie instrumentów finansowych- przychody, koszty, zyski i straty	2 555	-27 094	-24 539

31.03.2023

INSTRUMENTY FINANSOWE	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Klasy długoterminowych aktywów finansowych	222	222
Należności długoterminowe pozostałe	222	222
Klasy krótkoterminowych aktywów finansowych	483 309	483 309
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	465 400	465 400
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17 870	17 870
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	39	39
Klasy długoterminowych zobowiązań finansowych	121 123	121 123
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	21 336	21 336
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	99 787	99 787
Klasy krótkoterminowych zobowiązań finansowych	515 874	515 874
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	229 573	229 573
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	272 899	272 899
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	13 402	13 402

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	74	-8 609	-8 535
Przychody (koszty) z tytułu opłat	0	-152	-152
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-187	77	-110
Zyski (straty) z tytułu wyceny do wartości godziwej ujęte w wyniku	0	426	426
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	35	0	35
Pozostałe przychody (koszty)	1 407	33	1 440
Kategorie instrumentów finansowych- przychody, koszty, zyski i straty	1 329	-8 225	-6 896

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 2024 roku do 31 marca 2024 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.

3.17. Dywidenda

Decyzję o wypłacie dywidendy podejmuje Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, które do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie zostało zwołane.

W dniu 17 maja 2024 roku Zarząd Emitenta podjął decyzję o rekomendacji Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu Spółki przeznaczenia zysku Spółki za rok obrotowy 2023 wynoszącego 43.364.039,12 zł na następujące cele: 1) kwotę 22.500.000,50 zł na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, co stanowi dywidendę w wysokości 0,50 zł na jedną akcję Spółki, 2) kwotę 20.864.038,62 zł na kapitał zapasowy Spółki. Rekomendacja Zarządu Spółki została przedstawiona Radzie Nadzorczej do zaopiniowania, która wyraziła pozytywną opinię. Ostateczną decyzję dotyczącą podziału zysku za rok obrotowy 2023 podejmie Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki.

3.18. Specyfikacja przychodów ze sprzedaży

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	01.01.-31.03.2024	Dane skorygowane 01.01.-31.03.2023	Dane publikowane 01.01.-31.03.2023
usługi napraw i modernizacji taboru kolejowego	66 145	65 595	65 595
sprzedaż elektrycznych i spalinowych zespołów trakcyjnych	51 800	0	0
sprzedaż lokomotyw	96 113	204 493	0
sprzedaż systemów sterowania	618	1 005	1 005
pozostałe wyroby i usługi	3 181	4 088	4 088
Razem przychody ze sprzedaży - struktura rzeczowa	217 857	275 181	70 688

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	01.01.-31.03.2024	Dane skorygowane 01.01.-31.03.2023	Dane publikowane 01.01.-31.03.2023
a) kraj:	217 615	275 149	70 656
- usług	69 084	69 234	69 234
- wyrobów	148 531	205 915	1 422
b) zagranica:	242	32	32
- usług	242	32	32
- wyrobów	0	0	0
Razem przychody za sprzedaż	217 857	275 181	70 688

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	01.01.-31.03.2024	Dane skorygowane 01.01.-31.03.2023	Dane publikowane 01.01.-31.03.2023
Sprzedaż materiałów	1 105	803	803
Sprzedaż towarów	4 406	0	204 493
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	5 511	803	205 296

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	01.01.-31.03.2024	Dane skorygowane 01.01.-31.03.2023	Dane publikowane 01.01.-31.03.2023
a) kraj:	5 511	801	205 294
Przychody ze sprzedaży materiałów	1 105	801	801

Przychody ze sprzedaży towarów	4 406		204 493
b) zagranica:	0	2	2
Przychody ze sprzedaży materiałów	0	2	2
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	5 511	803	205 296

W I kwartale 2023 roku, sprzedaż lokomotyw wyprodukowanych przez Jednostkę Dominującą, a sprzedanych ostatecznie do klienta spoza Grupy przez Spółkę zależną (w ramach umowy konsorcjum) wykazana została w pozycji „sprzedaż towarów”. W sprawozdaniu rocznym za rok 2023 zmieniony został sposób prezentacji i sprzedaż ta wykazana została jako sprzedaż wyrobów. W niniejszym sprawozdaniu zastosowany został sposób prezentacji taki jak w sprawozdaniu rocznym.

3.19. Wyjaśnienie istotnych pozycji pozostałych przychodów i kosztów

Treść	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Pozostałe przychody operacyjne	2 746	4 353
Pozostałe koszty operacyjne	1 416	1 704
Przychody finansowe	5 694	1 929
Koszty finansowe	7 374	9 459

Okres bieżący

Największe pozycje pozostałych przychodów operacyjnych w I kwartale 2024 roku obejmują:

- rozwiązanie rezerw i odpisów aktualizujących aktywa w wysokości 1.079 tys. zł,
- przychody ze sprzedaży złomu i odpadów w wysokości 716 tys. zł,
- przychody refakturowane 656 tys. zł,
- otrzymane odszkodowania w wysokości 139 tys. zł,
- zysk ze zbycia środków trwałych 110 tys. zł,

W I kwartale 2024 roku największymi pozycjami pozostałych kosztów operacyjnych są:

- koszty do refakturowania 656 tys. zł,
- odpisy aktualizujące należności 273 tys. zł,
- koszty sądowe i arbitrażowe 252 tys. zł,
- koszty napraw 65 tys. zł,
- koszt własny sprzedanego złomu 60 tys. zł,
- wypłacone odszkodowania 23 tys. zł,
- kasacje materiałów 13 tys. zł,

Największe pozycje przychodów finansowych w I kwartale 2024 roku stanowią:

- naliczone odsetki 4.584 tys. zł,
- różnice kursowe 422 tys. zł,
- rozwiązanie dyskonta dotyczącego należności 334 tys. zł.

Największymi pozycjami kosztów finansowych w I kwartale 2024 roku są:

- odsetki i prowizje od pożyczek, kredytów, leasingów w wysokości 4.876 tys. zł,
- opłacone gwarancje w wysokości 1.323 tys. zł,
- odpisy aktualizujące należności 860 tys. zł.

Okres poprzedni

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

- otrzymane odszkodowania w wysokości 2.616 tys. zł,
- przychody refakturowane 685 tys. zł,
- przychody ze sprzedaży złomu i odpadów w wysokości 579 tys. zł,
- zwrot zagranicznego VAT 293 tys. zł,
- rozwiązania rezerw i odpisów aktualizujących aktywa w wysokości 41 tys. zł.

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

- koszty do refakturowania 685 tys. zł,
- kasacja majątku trwałego 490 tys. zł,
- naliczone kary umowne w wysokości 226 tys. zł,
- koszt własny sprzedanego złomu 56 tys. zł,
- koszty napraw 53 tys. zł,
- koszty związane ze zwrotem zagranicznego Vat 47 tys. zł,
- wypłacone odszkodowania 36 tys. zł.
- kasacje materiałów 36 tys. zł,

Największe pozycje przychodów finansowych w I kwartale 2023 roku stanowią:

- rozwiązanie dyskonta dotyczącego należności 1.414 tys. zł,
- wyceny w skorygowanej cenie nabycia 425 tys. zł,
- naliczone odsetki 74 tys. zł.

Największymi pozycjami kosztów finansowych w I kwartale 2023 roku były:

- odsetki i prowizje od pożyczek, kredytów, leasingów w wysokości 8.609 tys. zł,
- opłacone gwarancje w wysokości 585 tys. zł,
- różnice kursowe 107 tys. zł.

3.20. Istotne zdarzenia po dniu 31 marca 2024 roku

Po dniu bilansowym nie wystąpiły istotne zdarzenia (oprócz opisanych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2023).

I. 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:

- 31.03.2024 – 4,3009 tabela 064/A/NBP/2024
- 31.12.2023 – 4,3480 tabela 251/A/NBP/2023
- 31.03.2023 – 4,6755 tabela 064/A/NBP/2023

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 01.01.2024 do 31.03.2024 - 4,3211
- w okresie od 01.01.2023 do 31.03.2023 - 4,7005

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	PLN		EUR	
	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	221 508	271 308	51 262	57 719
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	11 138	28 371	2 578	6 036
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 045	12 886	473	2 741
Zysk (strata) netto	6 984	9 608	1 616	2 044
EBITDA (zysk z działalności operacyjnej + amortyzacja)	20 024	36 680	4 634	7 803
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-227 765	-5 237	-52 710	-1 114
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-8 123	-4 514	-1 880	-960
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	30 900	-18 006	7 151	-3 831
Przepływy pieniężne netto, razem	-204 988	-27 757	-47 439	-5 905
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)	0,16	0,21	0,04	0,04

	PLN			EUR		
	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Aktywa razem	1 996 311	1 945 736	1 658 655	464 161	447 501	354 755
Kapitał podstawowy	11 250	11 250	11 250	2 616	2 587	2 406
Zyski zatrzymane	414 027	404 698	372 973	96 265	93 077	79 772
Kapitał z aktualizacji wyceny	85 507	87 852	87 775	19 881	20 205	18 773
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 485 527	1 441 936	1 186 657	345 399	331 632	253 803
Zobowiązania długoterminowe	84 000	82 793	83 095	19 531	19 042	17 772
Zobowiązania krótkoterminowe	1 401 527	1 359 143	1 103 562	325 868	312 590	236 031
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)	11,35	11,20	10,49	2,64	2,58	2,24

II. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Aktywa trwałe	809 088	736 037	668 195
Rzeczowe aktywa trwałe	360 311	356 635	356 498
<i>w tym: prawo do użytkowania</i>	<i>63 136</i>	<i>59 748</i>	<i>64 449</i>
Aktywa niematerialne	2 086	2 462	3 528
Nieruchomości inwestycyjne	3 553	3 553	3 025
Inwestycje w jednostki zależne	295 990	295 990	295 990
Należności długoterminowe z tytułu leasingu	0	0	0
Należności długoterminowe pozostałe	132 437	68 406	221
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14 711	8 991	8 933
Aktywa obrotowe	1 187 223	1 209 699	990 460
Zapasy	695 032	533 999	516 563
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	230 092	208 581	459 402
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	0
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	0	0	0
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	658	654	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	261 441	466 465	14 495
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	1 187 223	1 209 699	990 460
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0
Aktywa razem	1 996 311	1 945 736	1 658 655

PASYWA	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Kapitał własny	510 784	503 800	471 998
Kapitał podstawowy	11 250	11 250	11 250
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	0	0	0
Kapitał z aktualizacji wyceny	85 507	87 852	87 775
Zyski zatrzymane	414 027	404 698	372 973
Zobowiązania długoterminowe	84 000	82 793	83 095
Długoterminowe kredyty i pożyczki	6 614	2 908	0
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	34 595	35 392	40 038
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	9 345	9 345	7 340
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	33 446	35 148	35 717
Zobowiązania krótkoterminowe	1 401 527	1 359 143	1 103 562
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	655 290	609 614	743 647
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	688 037	688 420	305 899
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	5 515	5 972	687
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	6 986	6 502	6 702
Rezerwy krótkoterminowe z tytułu świadczeń pracowniczych	10 994	9 755	4 432
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	34 705	38 880	42 195
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań dotyczących aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	1 401 527	1 359 143	1 103 562
Zobowiązania krótkoterminowe dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0
Zobowiązania razem	1 485 527	1 441 936	1 186 657
Pasywa razem	1 996 311	1 945 736	1 658 655

III. Skrócony śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Przychody ze sprzedaży	221 508	271 308
Koszt własny sprzedaży	188 999	228 541
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	32 509	42 767
Pozostałe przychody operacyjne	2 543	4 304
Koszty sprzedaży	674	313
Koszty ogólnego zarządu	21 857	16 684
Pozostałe koszty operacyjne	1 383	1 703
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	11 138	28 371
Przychody finansowe	5 169	1 502
Koszty finansowe	14 262	16 987
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 045	12 886
Obciążenie wyniku podatkiem dochodowym	-4 939	3 278
Zysk (strata) netto	6 984	9 608
Zysk na akcję	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Podstawowy	0,16	0,21
z działalności kontynuowanej	0,16	0,21
z działalności zaniechanej	0	0
Rozwodniony	0,16	0,21
z działalności kontynuowanej	0,16	0,21
z działalności zaniechanej	0	0

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

IV. Skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Zysk (strata) netto	6 984	9 608
Inne całkowite dochody, które nie mogą być przeniesione do wyniku	0	0
Zyski (straty) aktuarialne z wyceny świadczeń pracowniczych	0	0
Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem	0	0
Inne całkowite dochody netto	0	0
Całkowite dochody	6 984	9 608

V. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 045	12 886
Korekty:	-228 571	-14 072
Amortyzacja	8 886	8 309
Zyski (straty) z tytułu niezrealizowanych różnic kursowych	36	11
Przychody z tytułu odsetek	-3 295	-42
Koszty z tytułu odsetek	11 933	16 275
Zysk / strata z działalności inwestycyjnej	4 485	175
Inne korekty	1 329	587
Zmiana stanu rezerw	-2 936	194
Zmiana stanu zapasów	-161 033	67 738
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	-85 542	-109 974
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	-2 434	2 655
Środki pieniężne wygenerowane z działalności operacyjnej	-226 526	- 1 186
Zapłacony podatek dochodowy	-1 239	-4 051
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-227 765	-5 237
Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	176
Otrzymane odsetki	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	3 284	42
Nabycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-11 407	-4 732
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-8 123	-4 514
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-5 228	-1 824
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	144 347	153 007
Spłaty kredytów i pożyczek	-96 981	-155 128
Odsetki zapłacone	-9 915	-13 476
Dywidendy wypłacone	0	0
Inne wpływy (wydatki) finansowe	-1 323	-585
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	30 900	-18 006
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych	-204 988	-27 757
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych	-36	-11
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-205 024	-27 768
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	466 465	42 263
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	261 441	14 495
- o ograniczonej możliwości dysponowania	4 849	6 834

VI. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Stan na 31.03.2024	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Razem
Kapitał własny na 01.01.2024	11 250	0	87 852	404 698	503 800
Zysk (strata) netto	0	0	0	6 984	6 984
Inne całkowite dochody netto	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	6 984	6 984
Dywidendy	0	0	0	0	0
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż i likwidacja przeszacowanych środków trwałych)	0	0	-2 345	2 345	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-2 345	9 329	6 984
Kapitał własny na koniec okresu	11 250	0	85 507	414 027	510 784

Stan na 31.12.2023	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	43 364	43 364
Inne całkowite dochody netto	0	0	0	-1 954	-1 954
Całkowite dochody	0	0	0	41 410	41 410
Dywidendy	0	0	0	0	0
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż i likwidacja przeszacowanych środków trwałych)	0	0	-156	156	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-156	41 566	41 410
Kapitał własny na koniec okresu	11 250	0	87 852	404 698	503 800

Stan na 31.03.2023	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	9 608	9 608
Inne całkowite dochody netto	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	9 608	9 608
Dywidendy	0	0	0	0	0
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż i likwidacja przeszacowanych środków trwałych)	0	0	-233	233	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-233	9 841	9 608
Kapitał własny na koniec okresu	11 250	0	87 775	372 973	471 998

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

1. Informacje ogólne

1.1. Nazwa i siedziba, organy rejestracyjne, przedmiot działalności

NEWAG Spółka Akcyjna 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 17 maja 2024 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 2024 roku do dnia 31 marca 2024 roku, a porównywalne dane finansowe i noty objaśniające obejmują okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 marca 2023 roku oraz dodatkowo na dzień 31 grudnia 2023 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 kwartale 2024 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 art. 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 kwartalnych.

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za I kwartał 2024 roku oraz okresy porównawcze zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa oraz pozostałymi MSR/MSSF mającymi zastosowanie.

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

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

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

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji i objaśnień wymaganych w sprawozdaniu rocznym, dlatego należy je czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku.

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

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku.

Sporządzając niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółka nie zastosowała innych standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale nie weszły jeszcze w życie. Spółka nie przewiduje istotnego wpływu tych standardów na jednostkowe sprawozdanie finansowe, jeśli byłyby zastosowane na dzień bilansowy.

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 2023 roku, z wyjątkiem zmiany w kwalifikacji składników majątku do aktywów trwałych. Zgodnie z aneksem do Polityki Rachunkowości od dnia 01.01.2024 roku, na stan środków trwałych oraz aktywów niematerialnych przyjmowane są te składniki, których wartość jednostkowa jest wyższa niż 5.000,00 zł. przy jednoczesnym spełnieniu innych warunków pozwalających na zakwalifikowanie ich do właściwej pozycji majątku.

2.5. Porównywalność danych

W niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym nie dokonano zmian prezentacyjnych w stosunku do sprawozdania finansowego za rok 2023.

2.6 Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od dnia 01 stycznia 2024 roku do dnia 31 marca 2024 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 roczne 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 emerytalne i rentowe zostały zaprezentowane w oparciu o wyliczenia aktuarialne na 31 grudnia 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 31 marca 2024 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 sprawozdawczym nie wystąpiły istotne zmiany wielkości szacunkowych.

3. Noty objaśniające

3.1. Zobowiązania warunkowe i zabezpieczone

Rodzaj zobowiązań, gwarancji, poręczeń na rzecz jednostek pozostałych	31.03.2024	31.12.2023
Do jednostek powiązanych	49 976	49 975
Inne	49 976	49 976
Do pozostałych jednostek	2 115 430	2 487 970
Gwarancje udzielone	764 428	930 698
Inne – Poddanie spółki egzekucji zgodnie z KPC	1 351 002	1 557 272
Zobowiązania warunkowe razem	2 165 406	2 537 945

31.03.2024

Zobowiązania zabezpieczone	Kwota kredytu, pożyczki i inne	Kwota zabezpieczenia
Środki pieniężne	0	4 849
Weksle	12 748	32 749
Zastaw rejestrowy	0	633 945
Hipoteki na majątku	70 430	676 016
Razem zobowiązania zabezpieczone	83 178	1 347 559

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 str. 19.

31.12.2023

Zobowiązania zabezpieczone	Kwota kredytu, pożyczki i inne	Kwota zabezpieczenia
Środki pieniężne	0	51 417
Weksle	11 771	31 771
Zastaw rejestrowy	0	633 945
Hipoteki na majątku	70 430	676 016
Razem zobowiązania zabezpieczone	82 201	1 393 149

3.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Rzeczowe aktywa trwałe	297 175	296 887	292 049
Prawo do użytkowania	63 136	59 748	64 449
Rzeczowe aktywa trwałe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	360 311	356 635	356 498

Rzeczowe aktywa trwałe	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Grunty	36	41	55
Budynki i budowle	206 791	209 020	215 716
Maszyny i urządzenia	54 323	55 633	47 394
Środki transportu	5 276	5 034	3 321
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	15 156	15 411	13 237
Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	15 593	11 748	12 326
Rzeczowe aktywa trwałe	297 175	296 887	292 049

Aktywa z prawem do użytkowania	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Grunty	40 404	40 766	41 852
Budynki i budowle	982	878	1 347
Maszyny i urządzenia	20 539	16 977	19 798
Środki transportu	1 211	1 127	1 452
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	0	0	0
Razem	63 136	59 748	64 449

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	16 639	3 504
Wartość netto zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych	7	232
Wartość netto sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Zysk / strata ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	0	39

3.3. Należności

Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług razem	170 639	165 840	432 136
Krótkoterminowe należności pozostałe	58 332	42 228	26 320
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	1 121	513	946
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	230 092	208 581	459 402

3.4. Zmiana stanu odpisów aktualizujących**31.03.2024**

	Aktywa niematerialne	Środki trwałe w budowie	Inwestycje długoterminowe	Zapasy	Należności	Razem
Stan odpisów aktualizujących na początek okresu	0	383	0	24 806	12 284	37 473
Razem zwiększenia	0	0	0	0	914	914
Odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	0	0	0	0	914	914
Razem zmniejszenia	0	0	0	0	665	665
Wykorzystanie odpisów	0	0	0	0	0	0
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	0	0	0	0	665	665
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	0	383	0	24 806	12 533	37 722

31.12.2023

	Aktywa niematerialne	Środki trwałe w budowie	Inwestycje długoterminowe	Zapasy	Należności	Razem
Stan odpisów aktualizujących na początek okresu	0	0	0	21 282	15 121	36 403
Razem zwiększenia	0	383	0	3 524	1 789	5 696
Odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	0	383	0	3 524	1 789	5 696
Razem zmniejszenia	0	0	0	0	4 626	4 626
Wykorzystanie odpisów	0	0	0	0	0	0
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	0	0	0	0	4 626	4 626
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	0	383	0	24 806	12 284	37 473

31.03.2023

	Aktywa niematerialne	Środki trwałe w budowie	Inwestycje długoterminowe	Zapasy	Należności	Razem
Stan odpisów aktualizujących na początek okresu	0	0	0	21 282	15 121	36 403
Razem zwiększenia	0	0	0	0	0	0
Odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	0	0	0	0	0	0
Razem zmniejszenia	0	0	0	0	1 448	1 448
Wykorzystanie odpisów	0	0	0	0	0	0
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	0	0	0	0	1 448	1 448
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	0	0	0	21 282	13 673	34 955

3.5. Zobowiązania

Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług razem	293 701	210 207	148 102
Krótkoterminowe zobowiązania pozostałe	391 964	477 110	152 545
Pozostałe pasywa krótkoterminowe	2 372	1 103	5 252
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	688 037	688 420	305 899

Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Zobowiązania długoterminowe pozostałe	33 446	35 148	35 717
w tym:			
jednostki powiązane	15 500	15 500	15 500
jednostki pozostałe	17 946	19 648	20 217
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw, robót i usług	293 701	210 207	148 102
w tym:			
jednostki powiązane	45 414	45 713	45 013
jednostki pozostałe	248 287	164 494	103 089

Zobowiązania krótkoterminowe pozostałe	394 336	478 213	157 797
w tym:			
jednostki powiązane:	1 523	41 009	47 880
<i>otrzymane zaliczki na dostawy</i>	<i>0</i>	<i>39 060</i>	<i>47 675</i>
<i>Inne zobowiązania</i>	<i>1 523</i>	<i>1 949</i>	<i>205</i>
jednostki pozostałe	392 813	437 204	109 917
<i>otrzymane zaliczki na dostawy</i>	<i>371 573</i>	<i>397 425</i>	<i>59 200</i>
<i>zobowiązania z tytułu wynagrodzeń</i>	<i>6 997</i>	<i>5 781</i>	<i>4 676</i>
<i>zobowiązania z tytułu VAT</i>	<i>0</i>	<i>21 654</i>	<i>32 461</i>
<i>zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń</i>	<i>8 825</i>	<i>8 598</i>	<i>5 543</i>
<i>zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych</i>	<i>2 329</i>	<i>2 319</i>	<i>1 693</i>
<i>pozostałe pasywa krótkoterminowe</i>	<i>2 372</i>	<i>1 103</i>	<i>5 252</i>
<i>inne zobowiązania</i>	<i>717</i>	<i>324</i>	<i>1 092</i>

3.6. Rezerwy

31.03.2024

	Stan na 01.01.2024	Zwiększenia	Wykorzystanie	Zmniejszenia	Stan na BZ
Rezerwa na świadczenia pracowników	19 100	1 239	0	0	20 339
Razem pozostałe rezerwy	38 880	6 026	-9 453	-748	34 705
Rezerwy na naprawy gwarancyjne i serwisowe	35 600	6 026	-9 453	0	32 173
Rezerwy na przewidywane kary	2 342	0	0	0	2 342
Inne rezerwy	938	0	0	-748	190
Razem	57 980	7 265	-9 453	-748	55 044

31.12.2023

	Stan na 01.01.2023	Zwiększenia	Wykorzystanie	Zmniejszenia	Stan na BZ
Rezerwa na świadczenia pracowników	11 870	7 850	0	-620	19 100
Razem pozostałe rezerwy	41 904	30 773	-33 787	-10	38 880
Rezerwy na naprawy gwarancyjne i serwisowe	41 347	28 040	-33 787	0	35 600
Rezerwy na przewidywane kary	497	1 845	0	0	2 342
Inne rezerwy	60	888	0	-10	938
Razem	53 774	38 623	-33 787	-630	57 980

31.03.2023

	Stan na 01.01.2023	Zwiększenia	Wykorzystanie	Zmniejszenia	Stan na BZ
Rezerwa na świadczenia pracowników	11 870	0	0	-98	11 772
Razem pozostałe rezerwy	41 904	9 441	-9 150	0	42 195
Rezerwy na naprawy gwarancyjne i serwisowe	41 347	9 441	-9 150	0	41 638
Rezerwy na przewidywane kary	497	0	0	0	497
Inne rezerwy	60	0	0	0	60
Razem	53 774	9 441	-9 150	-98	53 967

3.7. Podatek dochodowy

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Bieżący podatek dochodowy	781	3 699
Odroczony podatek dochodowy	-5 720	-421
Obciążenie wyniku podatkiem dochodowym	-4 939	3 278

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.

3.8. Zmiana sald kredytów oraz zobowiązań z tytułu leasingu finansowego

Kredytodawca	Stan na 01.01.2024	Zwiększenia / zmniejszenia	Stan na 31.03.2024
ING Bank Śląski	71 278	-848	70 430
Razem kredyty	71 278	-848	70 430
Pożyczka z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska I Gospodarki Wodnej	3 471	3 706	7 177
Pożyczki od NEWAG Lease Sp. z o.o. SKA	537 773	46 524	584 297
Razem pożyczki	541 244	50 230	591 474
Zobowiązania z tytułu leasingu	41 894	-313	41 581
OGÓŁEM	654 416	49 069	703 485

3.9. Transakcje z jednostkami powiązаныmi podlegającymi konsolidacji

Transakcje z jednostkami powiązаныmi	31.03.2024	31.03.2023
Przychody ze sprzedaży jednostkom powiązаныm	52 084	203 704
Przychody ze sprzedaży produktów	51 617	203 703
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	463	1
Przychody finansowe	4	0
Zakup pochodzący od jednostek powiązаныch	34 672	32 003
Należności od jednostek powiązаныch	8 093	251 300
Zobowiązania wobec jednostek powiązаныch	62 327	108 393
Pozostałe aktywa	12	30
Pożyczki otrzymane	584 298	506 055
Pożyczki udzielone	658	0

Opis transakcji z podmiotami powiązаныmi w I kwartale 2024 roku.

Najistotniejsze transakcje sprzedaży przez Spółkę do jednostek powiązаныch w I kwartale 2024 roku to sprzedaż:

- lokomotyw oraz świadczenie usług w zakresie utrzymania lokomotyw do Spółki NEWAG Lease Sp. z o.o. SKA,
- usług z zakresu IT, HR, wsparcia w zakresie przetwarzania danych księgowych na rzecz Spółki NEWAG IP Management Sp. z o.o., NEWAG Lease Sp. z o.o. SKA, NEWAG Lease Sp. z o.o.,
- usług wynajmu pomieszczeń do Spółek NEWAG IP Management Sp. z o.o., NEWAG Lease Sp. z o.o., NEWAG INTECO DS S.A,
- urządzeń elektrycznych do Spółki NEWAG IP Management Sp. z o.o.,
- materiałów do NEWAG INTECO DS S.A.

Najistotniejsze transakcje zakupu przez Spółkę od jednostek powiązаныch w I kwartale 2024 roku:

- od NEWAG INTECO DS S.A. – zakup materiałów potrzebnych do produkcji oraz usług serwisowych,
- od NEWAG IP Management Sp. z o.o. - opłaty za licencje na korzystanie ze znaku towarowego i know-how, zakup usług projektowych,
- od NEWAG Lease Sp. z o.o. SKA – dzierżawa samochodów i komputerów,
- od NEWAG Lease Sp. z o.o. - zakup usług controllingu.

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

W I kwartale 2024 roku Spółka zawarła transakcje z podmiotami powiązаныmi niepodlegającymi konsolidacji: Zakup materiałów i towarów na kwotę 139 tys. zł. Saldo zobowiązań na dzień 31.03.2024 roku wynosi 110 tys. zł.

3.10. Wyjaśnienie istotnych pozycji pozostałych przychodów i kosztów

Treść	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Pozostałe przychody operacyjne	2 543	4 304
Pozostałe koszty operacyjne	1 383	1 703
Przychody finansowe	5 169	1 502
Koszty finansowe	14 262	16 987

Okres bieżący

Największe pozycje pozostałych przychodów operacyjnych w I kwartale 2024 roku obejmują:

- rozwiązanie rezerw 748 tys. zł,
- przychody ze sprzedaży złomu i odpadów w wysokości 716 tys. zł,
- przychody refakturowane 656 tys. zł,
- rozwiązanie odpisów aktualizujących aktywa 331 tys. zł,
- otrzymane odszkodowania 85 tys. zł.

W I kwartale 2024 roku największymi pozycjami pozostałych kosztów operacyjnych są:

- koszty do refakturowania 656 tys. zł,
- koszty sądowe i arbitrażowe 252 tys. zł,
- odpisy aktualizujące należności 240 tys. zł,
- koszty napraw 65 tys. zł,
- koszty własne sprzedanego złomu w wysokości 60 tys. zł,
- darowizny 40 tys. zł,
- wypłacone odszkodowania 23 tys. zł,
- kasacja materiałów 13 tys. zł.

Największe pozycje przychodów finansowych w I kwartale 2024 roku stanowią:

- naliczone odsetki 4.301 tys. zł,
- różnice kursowe 511 tys. zł,
- rozwiązanie dyskonta dotyczącego należności 334 tys. zł.

Największymi pozycjami kosztów finansowych w I kwartale 2024 roku są:

- odsetki i prowizje od pożyczek, kredytów, leasingów w wysokości 12 034 tys. zł,
- opłacone gwarancje w wysokości 1.323 tys. zł,
- odpisy aktualizujące należności 674 tys. zł,
- prowizje bankowe 223 tys. zł.

Okres poprzedni

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

- otrzymane odszkodowania w wysokości 2.616 tys. zł,
- przychody refakturowane 685 tys. zł,
- przychody ze sprzedaży złomu i odpadów w wysokości 579 tys. zł,
- zwrot zagranicznego VAT 293 tys. zł,
- rozwiązanie odpisów aktualizujących aktywa 41 tys. zł.

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

- koszty do refakturowania 685 tys. zł,
- kasacja majątku trwałego 490 tys. zł,
- naliczone kary umowne w wysokości w wysokości 226 tys. zł,

- koszty własne sprzedanego złomu w wysokości 56 tys. zł,
- koszty napraw 53 tys. zł,
- 53 tys. zł,
- koszty związane ze zwrotem zagranicznego VAT 47 tys. zł,
- kasacja materiałów 36 tys. zł,
- wypłacone odszkodowania 36 tys. zł.

Największe pozycje przychodów finansowych w I kwartale 2023 roku stanowiły:

- rozwiązanie dyskonta dotyczącego należności 1.414 tys. zł,
- naliczone odsetki 73 tys. zł.

Największymi pozycjami kosztów finansowych w I kwartale 2023 roku były:

- odsetki i prowizje od pożyczek, kredytów, leasingów w wysokości 16.316 tys. zł,
- opłacone gwarancje w wysokości 585 tys. zł,
- różnice kursowe 83 tys. zł.

3.11. Istotne zdarzenia po dniu 31 marca 2024 roku

Po dniu bilansowym nie wystąpiły istotne zdarzenia (oprócz opisanych w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym za rok 2023).

Nowy Sącz, dnia 17 maja 2024 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