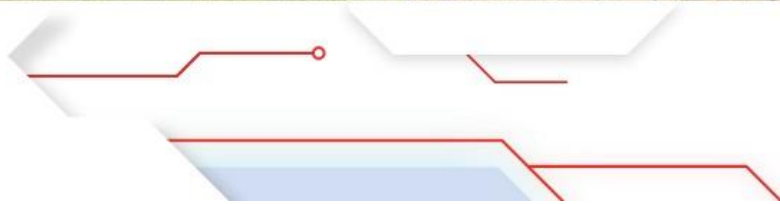


Skonsolidowany raport kwartalny za III kwartały 2024
zakończone dnia 30.09.2024 r.



newag
GROUP

Spis treści

Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej NEWAG w tys. zł przeliczone na tys. EUR	4
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	5
Skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat	7
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	8
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	9
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	10
Dodatkowe informacje i objaśnienie do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	12
1. Informacje ogólne o Grupie Kapitałowej	12
1.1. Nazwa i siedziba, organy rejestracyjne, przedmiot działalności jednostki dominującej	12
1.2. Czas trwania jednostki dominującej	12
1.3. Skład organów jednostki dominującej	12
1.4. Struktura akcjonariatu jednostki dominującej	13
1.5. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	13
1.6. Kontynuacja działalności	13
1.7. Okres objęty sprawozdaniem	14
1.8. Informacje o zmianach w strukturze jednostki dominującej, w tym połączenia przedsięwzięć, nabycia spółek zależnych	14
2. Podstawa sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	15
2.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania	15
2.2. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego	15
2.3. Zastosowanie nowych standardów, zmian do standardów i interpretacji.	15
2.4. Zmiany zasad rachunkowości	16
2.5. Porównywalność danych	16
2.6. Oświadczenie o zgodności	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 30.09.2024	19
3.3. Kredyty i pożyczki otrzymane – stan na 30.09.2024	19
3.4. Zmiana sald kredytów oraz zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	21
3.5. Rzeczowe aktywa trwałe	22
3.6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	23
3.7. Należności	23
3.8. Zapasy	24
3.9. Podatek dochodowy	24
3.10. Odpisy aktualizujące aktywa oraz dyskonto należności	24
3.11. Rezerwy	26
3.12. Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe zobowiązania	26

3.13.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi podlegającymi konsolidacji	27
3.14.	Segmenty działalności	28
3.15.	Instrumenty finansowe	29
3.16.	Sezonowość	38
3.17.	Dywidenda	38
3.18.	Specyfikacja przychodów ze sprzedaży	38
3.19	Wyjaśnienie istotnych pozycji pozostałych przychodów i kosztów	40
3.20	Zarządzanie ryzykiem	41
3.21	Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej	43
3.22.	Istotne zdarzenia po dniu 30 września 2024 roku	43
	Wybrane dane finansowe Jednostki Dominującej NEWAG S.A. w tys. zł przeliczone na tys. EUR	44
	Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	45
	Skrócony śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat	47
	Skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	48
	Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	49
	Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	50
	Dodatkowe informacje i objaśnienia do skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	51
1.	Informacje ogólne	51
1.1	Nazwa i siedziba, organy rejestracyjne, przedmiot działalności	51
1.2	Czas trwania spółki	51
1.3	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	51
1.4	Kontynuacja działalności	51
1.5	Okres objęty sprawozdaniem	51
1.6	Informacje o zmianach w strukturze jednostki, w tym połączenia przedsięwzięć, nabycia spółek zależnych	51
2.	Podstawa sporządzenia skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	51
2.1	Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	51
2.2	Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego	52
2.3	Zastosowanie nowych standardów, zmian do standardów i interpretacji	52
2.4	Zmiany zasad rachunkowości	52
2.5	Porównywalność danych	52
2.6	Oświadczenie o zgodności	52
2.7	Informacje o zmianach wielkości szacunkowych	53
3.	Noty objaśniające	54
3.1	Zobowiązania warunkowe i zabezpieczone	54
3.2	Rzeczowe aktywa trwałe	55
3.3	Należności	55
3.4	Odpisy aktualizujące aktywa oraz dyskonto należności	56

3.5	Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	57
3.6	Rezerwy	58
3.7	Podatek dochodowy	59
3.8	Zmiana sald kredytów, pożyczek oraz zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	59
3.9	Transakcje z jednostkami powiązаныmi podlegającymi konsolidacji	60
3.10	Wyjaśnienie istotnych pozycji pozostałych przychodów i kosztów	61
3.11	Zarządzanie ryzykiem	62
3.12	Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej	62
3.13	Istotne zdarzenia po dniu 30 września 2024 roku.	62

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

Przeliczenia dokonano wg:

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

- 30.09.2024 – 4,2791 tabela 190/A/NBP/2024
- 31.12.2023 – 4,3480 tabela 251/A/NBP/2023
- 30.09.2023 – 4,6356 tabela 189/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 30.09.2024 – 4,3022
- w okresie od 01.01.2023 do 30.09.2023 - 4,5773

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	PLN		EUR	
	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 140 318	687 768	265 055	150 256
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	115 841	73 249	26 926	16 003
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	107 896	52 203	25 079	11 405
Zysk (strata) netto	91 980	41 158	21 380	8 992
EBITDA (zysk z działalności operacyjnej + amortyzacja)	152 423	106 180	35 429	23 197
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-223 500	124 669	-51 950	27 236
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-44 710	-22 945	-10 392	-5 013
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-73 829	-100 136	-17 161	-21 877
Przepływy pieniężne netto, razem	-342 039	1 588	-79 503	347
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)	2,04	0,91	0,47	0,20

	PLN			EUR		
	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Aktywa razem	1 782 415	1 731 021	1 577 033	416 540	398 119	340 200
Kapitał podstawowy	11 250	11 250	11 250	2 629	2 587	2 427
Zyski zatrzymane	525 009	703 093	649 487	122 691	161 705	140 109
Kapitał z aktualizacji wyceny	85 434	87 852	87 756	19 965	20 205	18 931
Kapitał udziałów niekontrolujących	595	121	105	139	28	23
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	931 319	928 705	828 435	217 644	213 594	178 711
*Zobowiązania długoterminowe	134 226	141 059	142 868	31 368	32 442	30 820
*Zobowiązania krótkoterminowe	797 093	787 646	685 567	186 276	181 151	147 892
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)	18,91	17,83	16,64	4,42	4,10	3,59

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Aktywa trwałe	548 444	541 034	475 246
Rzeczowe aktywa trwałe	432 846	431 498	431 212
<i>w tym: prawo do użytkowania</i>	<i>130 062</i>	<i>130 768</i>	<i>134 179</i>
Aktywa niematerialne	23 177	4 723	5 028
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	51 191	68 412	224
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	20 698	15 869	18 778
Aktywa obrotowe	1 233 971	1 189 987	1 101 787
Zapasy	631 455	492 914	630 029
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	457 813	210 812	417 869
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	2 681	528
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	0	0	0
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	3 115	0	5 989
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	141 588	483 580	47 372
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	1 233 971	1 189 987	1 101 787
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0
Aktywa razem	1 782 415	1 731 021	1 577 033

PASYWA	30.09.2024	31.12.2023*	30.09.2023*
Kapitał własny	851 096	802 316	748 598
Kapitał podstawowy	11 250	11 250	11 250
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	0	0	0
Kapitał z aktualizacji wyceny	85 434	87 852	87 756
Pozostałe kapitały	228 808	0	0
Zyski zatrzymane	525 009	703 093	649 487
Kapitał własny przypisywany właścicielom jednostki dominującej	850 501	802 195	748 493
Udziały niedające kontroli	595	121	105
Zobowiązania długoterminowe	134 226	141 059	142 868
Długoterminowe kredyty i pożyczki	6 332	2 908	3 048
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	80 510	91 876	92 952
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	9 735	9 735	9 268
Pozostałe rezerwy długoterminowe	19 336	15 933	16 750
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	18 313	20 607	20 850
Zobowiązania krótkoterminowe	797 093	787 646	685 567
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	105 836	107 054	225 582
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	612 642	620 674	416 717
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	16 825	9 591	4 489
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	19 901	13 308	13 400
Rezerwy krótkoterminowe z tytułu świadczeń pracowniczych	12 030	11 811	8 740
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	29 859	25 208	16 639
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań dotyczących aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	797 093	787 646	685 567
Zobowiązania krótkoterminowe dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0
Zobowiązania razem	931 319	928 705	828 435
Pasywa razem	1 782 415	1 731 021	1 577 033

* Opis korekt wartości prezentowanych w obecnym sprawozdaniu a danymi publikowanymi znajduje się w nocie nr 2.5 porównywalność danych.

Skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat

	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023
Przychody ze sprzedaży	564 970	1 140 318	243 321	687 768
Koszt własny sprzedaży	471 940	907 605	204 156	534 489
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	93 030	232 713	39 165	153 279
Koszty ogólnego zarządu	33 550	100 458	28 177	80 464
Koszty sprzedaży	1 036	2 264	809	1 507
Pozostałe przychody operacyjne	2 678	7 904	1 545	11 328
Pozostałe koszty operacyjne	1 523	22 054	5 762	9 387
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	59 599	115 841	5 962	73 249
Przychody finansowe	3 217	11 740	3 884	7 809
Koszty finansowe	6 394	19 685	8 539	28 855
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	56 422	107 896	1 307	52 203
Obciążenie wyniku podatkiem dochodowym	11 135	15 916	658	11 045
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	45 287	92 073	649	41 158
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	0	-93	0	0
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	151	474	-76	-118
Zysk przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	45 136	91 506	725	41 276

Zysk na akcję

Podstawowy	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023
z działalności kontynuowanej	1,01	2,04	0,01	0,91
z działalności zaniechanej	0	0	0	0
Rozwodniony	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023
z działalności kontynuowanej	1,01	2,04	0,01	0,91
z działalności zaniechanej	0	0	0	0

W rachunku zysków i strat w pozycji strata z działalności zaniechanej wykazana jest kwota -93 tys. zł. Jest to strata związana ze zbyciem Spółki Galeria Sadecka Sp. z o.o., która w dniu 28.06.2024 roku, została sprzedana poza Grupę NEWAG.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023
Zysk (strata) netto	45 287	91 980	649	41 158
Inne całkowite dochody, które nie mogą być przeniesione do wyniku	0	0	0	-1 750
Zyski (straty) aktuarialne z wyceny świadczeń pracowniczych	0	0	0	-1 750
Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	0
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem	0	0	0	-1 750
Inne całkowite dochody netto	0	0	0	-1 750
Całkowite dochody	45 287	91 980	649	39 408
Całkowite dochody przypadające akcjonariuszom niekontrolującym	151	474	-76	-118
Całkowite dochody przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	45 136	91 506	725	39 526

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	107 896	52 203
Korekty:	-320 566	82 049
Amortyzacja	36 582	32 931
Zyski (straty) z tytułu niezrealizowanych różnic kursowych	-47	44
Koszty z tytułu odsetek	12 141	23 666
Przychody z tytułu odsetek	-9 139	-593
Zysk / strata z działalności inwestycyjnej	3 028	-2 060
Inne korekty	5 893	3 982
Zmiana stanu rezerw	8 274	-7 246
Zmiana stanu zapasów	-138 541	-95 410
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	-228 469	-63 717
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	-10 288	190 452
Środki pieniężne wygenerowane z działalności operacyjnej	-212 670	134 252
Zapłacony podatek dochodowy	-10 830	-9 583
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-223 500	124 669
Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	223	4 151
Nabycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-49 720	-21 760
Pożyczki udzielone	-11 000	-11 500
Sprzedaż udziałów w jednostkach zależnych	0	0
Wydatki na nabycie nieruchomości	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	7 501	177
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	8 000	5 751
Otrzymane odsetki	286	236
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-44 710	-22 945
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-14 619	-10 328
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	3 914	105 557
Spłaty kredytów i pożyczek	-1 278	-166 416
Odsetki zapłacone	-12 588	-24 974
Dywidendy wypłacone	-43 200	0
Inne wpływy (wydatki) finansowe	-6 058	-3 975
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-73 829	-100 136
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych	-342 039	1 588
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych	47	-44
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-341 992	1 544
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	483 580	45 828
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	141 588	47 372
- o ograniczonej możliwości dysponowania	34 122	34 723

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Stan na 30.09.2024	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał z aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypisany właścicielom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Razem
Kapitał własny na 01.01.2024	11 250	0	87 852	0	703 093	802 195	121	802 316
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	91 506	91 506	474	91 980
Inne całkowite dochody netto	0	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	91 506	91 506	474	91 980
Dywidendy	0	0	0	0	-43 200	-43 200	0	-43 200
Podział wyniku finansowego	0	0	0	228 808	-228 808	0	0	0
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż i likwidacja przeszacowanych środków trwałych)	0	0	-2 418	0	2 418	0	0	0
Transakcje z podmiotami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-2 418	228 808	-178 084	48 306	474	48 780
Kapitał własny na koniec okresu	11 250	0	85 434	228 808	525 009	850 501	595	851 096

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

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

Dodatkowe informacje i objaśnienie do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne o Grupie Kapitałowej

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

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

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

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

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

- produkcja lokomotyw kolejowych oraz taboru szynowego,
- naprawa i konserwacja pozostałego sprzętu transportowego,
- obróbka mechaniczna elementów metalowych.

1.2. Czas trwania jednostki dominującej

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

1.3. Skład organów jednostki dominującej

Na dzień 30 września 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 30 września 2024 roku.

Na dzień 30 września 2024 roku w skład Rady Nadzorczej spółki NEWAG S.A. wchodził:

- | | |
|---------------------------|-------------------------------------|
| ▪ Pani Katarzyna Szwarc | Przewodniczący Rady Nadzorczej, |
| ▪ Pan Piotr Chajderowski | Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej, |
| ▪ Pani Agnieszka Pyszczek | Sekretarz Rady Nadzorczej, |
| ▪ Pan Paweł Poncyliusz | Członek Rady Nadzorczej, |
| ▪ Pani Katarzyna Polak | Członek Rady Nadzorczej. |

Zmiana składu Rady Nadzorczej nastąpiła w dniu 17.06.2024 roku. Decyzją Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia NEWAG S.A. ze składu Rady Nadzorczej odwołany został Pan Piotr Palenik, a w skład Rady Nadzorczej powołany został Pan Paweł Poncyliusz.

Skład Rady Nadzorczej w dniu publikacji niniejszego raportu nie uległ zmianie w stosunku do składu na dzień 30 września 2024 roku.

1.4. Struktura akcjonariatu jednostki dominującej

Struktura akcjonariatu na dzień 30 września 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 15 listopada 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 30 września 2024 roku, a porównywalne dane finansowe i noty objaśniające obejmują okres dnia od 1 stycznia 2023 do dnia 30 września 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

W dniu 28 czerwca 2024 roku Spółka NEWAG IP Management Sp. z o.o. zbyła udziały Spółki Galeria Sądecka Sp. z o.o., której była jedynym wspólnikiem. Strata z tytułu utraty kontroli nad Spółką wyniosła 79 tys. zł. Strata wygenerowana przez Spółkę za I półrocze 2024 roku wynosi 14 tys. zł. Nabywcą udziałów jest podmiot spoza Grupy Kapitałowej NEWAG.

1.9 Wykaz jednostek zależnych grupy kapitałowej NEWAG objętych konsolidacją

Na dzień 30 września 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.

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

Nazwa Spółki	Udział w kapitale na 30.09.2024	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. Sp. Komandytowo-Akcyjna	100%	100%	08/2014
NEWAG Lease Sp. z o.o.	100%	100%	08/2014
Galeria Sądecka Sp. z o.o.	0%	100%	06/2015

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

2. Podstawa sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

2.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania

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

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za trzy kwartały 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 skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku.

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone wg stanu na 30.09.2024 roku nie podlegało przeglądowi przez audytora.

2.2. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

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

2.3. Zastosowanie nowych standardów, zmian do standardów i interpretacji.

Nowe standardy, interpretacje i poprawki do opublikowanych standardów, które zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), zostały zatwierdzone przez Unię Europejską i obowiązują od 2024 roku

- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego, zmiany w sposobie rozliczania takich transakcji.
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótko i długoterminowe. Reklasyfikacja zobowiązań następuje w przypadku naruszenia warunków umów kredytowych, do których jednostka zobowiązana była na lub przed datą raportowania.
- Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe- ujawnienia informacji” umowy finansowania zobowiązań wobec dostawców.

Nowe standardy, interpretacje i poprawki do opublikowanych standardów, które zostały zatwierdzone przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) do stosowania po 1 stycznia 2025 roku i później

- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” – precyzuje, w jaki sposób oceniać, czy waluta jest wymienna oraz w jaki sposób ustalać kurs wymiany.
- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” i MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnienia informacji” - zmiany w klasyfikacji i wycenie instrumentów finansowych.
- MSSF 18 „Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych” – dotyczy ogólnych zasad prezentacji i ujawniania informacji.
- MSSF 19 „Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji”

Zmiany odrzucone lub odroczone przez UE (zatwierdzone przez RMSR)

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

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

2.4. Zmiany zasad rachunkowości

W niniejszym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 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 dokonano opisanych poniżej następujących zmian prezentacyjnych w stosunku do sprawozdania finansowego za rok 2023.

Zmiany prezentacyjne wystąpiły w stosunku do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III 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.

Dokonano zmiany prezentacyjnej rezerw utworzonych na naprawy gwarancyjne i serwisowe. Zmiana w bieżącym okresie sprawozdawczym dotyczy podziału tych rezerw na długo i krótkoterminowe.

W związku z tym, w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w okresach porównawczych zaprezentowano również taki podział. Ogólna kwota rezerw nie uległa zmianie.

	31.12.2023	31.12.2023	30.09.2023	30.09.2023
PASYWA	Dane publikowane	Dane skorygowane	Dane publikowane	Dane skorygowane
Zobowiązania długoterminowe	126 359	141 059	127 374	142 868
Pozostałe rezerwy długoterminowe	1 233	15 933	1 256	16 750
Zobowiązania krótkoterminowe	802 346	787 646	701 061	685 567
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	39 908	25 208	32 133	16 639

W bieżącym okresie sprawozdawczym dokonano podziału odpisów aktualizujących należności na odpisy aktualizujące utworzone na należności wątpliwe oraz na aktualizację należności z tytułu wyceny wg zamortyzowanego kosztu. W okresach porównawczych zaprezentowano również taki podział. W sprawozdaniach publikowanych odpis należności wykazany był w jednej kwocie. Ogólna kwota odpisów nie uległa zmianie (nota 3.10).

W bieżącym okresie dokonano zmiany w sposobie prezentacji instrumentów finansowych. Wyłączono z nich zarówno po stronie aktywów jak i pasywów pozycje należności i zobowiązań nie kwalifikujących się do instrumentów finansowych (np. rozrachunki z pracownikami, rozrachunki publiczno-prawne, przedpłaty). Zmian dokonano również w prezentowanych okresach porównawczych. Zmiany przedstawione są w notach 3.15.

2.6. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 30 września 2024r. 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 nie zostały zaktualizowane na dzień 30.09.2024 r. Ich wartość pozostała na poziomie wyliczenia przez aktuarium na dzień 31.12.2023 r.

Aktualizacja rezerw na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe została dokonana na podstawie ilości niewykorzystanych dni urlopu oraz średnich wynagrodzeń pracowników wraz z narzutami obciążającymi pracodawcę na dzień 30 września 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 związku z przeprowadzonymi testami na utratę wartości na dzień 31.12.2023 roku i:

- stwierdzonymi w ich wyniku istotnymi nadwyżkami wartości odzyskiwalnej ponad wartość majątku testowanego,
- obniżeniem wskaźnika WACC w związku z obniżką zarówno stóp wolnych od ryzyka jak również ryzyka rynkowego,
- brakiem wystąpienia innych przesłanek utraty wartości wymienionych w MSR 36.12, oraz
- realizacją ścieżki dochodowej zaplanowanej w testach roku 2023 w zakresie roku 2024,

Zarząd Spółki uznał, że przyjęte założenia oraz wyniki uzyskane w trakcie testu na koniec 2023 roku są również adekwatne na dzień 30.09.2024, w związku z powyższym nie było konieczności przeprowadzania dodatkowych testów na utratę wartości na potrzeby sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego.

3. Noty objaśniające

3.1. Zobowiązania warunkowe i zabezpieczone

Rodzaj zobowiązań, gwarancji, poręczeń	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Do jednostek powiązanych	1 618 118	1 309 975	724 976
Udzielone poręczenia	1 568 142	1 260 000	675 000
Inne	49 976	49 975	49 976
Do pozostałych jednostek	2 699 923	2 507 140	1 672 475
Gwarancje udzielone	907 951	930 698	463 471
Inne – poddanie Spółek egzekucji zgodnie z KPC	1 791 972	1 576 442	1 196 540
Faktoring	0	0	12 464
Zobowiązania warunkowe razem	4 318 041	3 817 115	2 397 451

Zobowiązania zabezpieczone na majątku Grupy stan na 30.09.2024	Kwota kredytu, pożyczki i inne	Kwota zabezpieczenia
Środki pieniężne	0	34 122
Weksle	54 635	74 635
Przewłaszczenie na zabezpieczenie	0	0
Zastaw rejestrowy	0	633 945
Hipoteki na majątku	105 207	676 016
Razem zobowiązania zabezpieczone	159 842	1 418 718

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

Zobowiązania zabezpieczone na majątku Grupy stan na 31.12.2023	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 30.09.2024

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	3 115	Stała stopa %	31.12.2024	Zastaw na lokomotywach, poddanie Spółki rygorowi egzekucji do kwoty 15 mln zł.
Razem			3 115			

3.3. Kredyty i pożyczki otrzymane – stan na 30.09.2024

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	11.07.2025	<p>Hipoteka kaucyjna do 37,5 mln zł na nieruchomości księga wieczysta GL1G/00039869/8, i GL1G/00039869/8 cesja praw z [plisy ubezpieczeniowej przedmiotu zabezpieczenia opisanego powyżej,</p> <p>hipoteka kaucyjna do kwoty 37,5 mln zł na nieruchomości księga wieczysta NS1S/00142946/3, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej przedmiotu zabezpieczenia opisanego powyżej,</p> <p>hipoteka kaucyjna do kwoty 100 tys. zł na nieruchomości księga wieczysta NS1S/00078190/8,</p> <p>oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty 284.250 tys. zł.</p> <p>cesja wierzytelności z kontraktów o wartości min. 100% kwoty limitu.</p>
ING Bank Śląski	Katowice	100 000	70 000	WIBOR 1M+marża	11.07.2025	<p>Hipoteka kaucyjna do 37,5 mln zł na nieruchomości księga wieczysta GL1G/00039869/8, i GL1G/00039869/8 cesja praw z polisy ubezpieczeniowej przedmiotu zabezpieczenia opisanego powyżej,</p> <p>hipoteka kaucyjna do kwoty 37,5 mln zł na nieruchomości księga wieczysta</p>

Nazwa kredytodawcy/ pożyczkodawcy	Siedziba	Kwota kredytu wg umowy	Kwota pozostała do spłaty	Warunki oprocentowa nia	Termin spłaty	Zabezpieczenia
						<p>NS1S/00142946/3, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej przedmiotu zabezpieczenia opisanego powyżej,</p> <p>hipoteka kaucyjna do kwoty 100 tys. zł na nieruchomości księga wieczysta NS1S/00078190/8,</p> <p>oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty 284.250 tys. zł.</p> <p>cesja wierzytelności z kontraktów o wartości min. 100% kwoty limitu.</p>
ING Bank Śląski	Katowice	3 000	68	WIBOR 1M+marża	11.07.2025	Oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty 284.250 tys. zł
Santander Bank Polska S.A.	Warszawa	110 000	0	WIBOR1M + marża	31.01.2025	Hipoteka umowna do kwoty 338 mln zł na nieruchomości księga wieczysta NS1S/00078190/8 przelew wierzytelności z umowy ubezpieczenia budynków i budowli, przelew wierzytelności istniejących lub przyszłych z pięciu czynnych kontraktów nie niżej niż 150% limitu kredytu, poręczenie NEWAG IP Management Sp. z o.o. NEWAG Lease 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	23.07.2025	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

Nazwa kredytodawcy/ pożyczkodawcy	Siedziba	Kwota kredytu wg umowy	Kwota pozostała do spłaty	Warunki oprocentowa nia	Termin spłaty	Zabezpieczenia
						Spółki rygorowi egzekucji do kwoty 30 mln. zł., pełnomocnictwo do rachunku w BGK.
Bank Handlowy S.A.	Warszawa	35 000	35 205	WIBOR 1M +marża	30.05.2025	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	7 317	6 895	nieoprocento wana	20.12.2036	-
Razem			112 168			

Umowa kredytowa z Bankiem Gospodarstwa Krajowego wygasła 31.10.2024 roku i nie została przedłużona na kolejny okres.

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie wystąpiły przypadki niewywiązania się z terminowej spłaty kredytów lub odsetek. Nie wystąpiły również naruszenia umów kredytowych zobowiązujące do ich wcześniejszej spłaty.

3.4. Zmiana sald kredytów oraz zobowiązań z tytułu leasingu finansowego

Kredytodawca	Stan na 01.01.2024	Zwiększenia / zmniejszenia	Stan na 30.09.2024
ING Bank Śląski	71 278	-1 210	70 068
Bank Handlowy	35 213	-8	35 205
Razem kredyty	106 491	-1 218	105 273
Pożyczka Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	3 471	3 424	6 895
Zobowiązania z tytułu leasingu	105 184	-4 773	100 411
Ogółem	215 146	-2 567	212 579

3.5. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Rzeczowe aktywa trwałe	302 784	300 730	297 033
Prawo do użytkowania	130 062	130 768	134 179
Rzeczowe aktywa trwałe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	432 846	431 498	431 212

Rzeczowe aktywa trwałe	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Grunty	27	41	46
Budynki i budowle	195 696	202 283	204 486
Maszyny i urządzenia	68 857	60 958	49 972
Środki transportu	11 819	10 069	9 381
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	15 399	15 475	14 745
Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	10 986	11 904	18 403
Rzeczowe aktywa trwałe	302 784	300 730	297 033

Aktywa z prawem do użytkowania	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Grunty	37 128	38 092	38 413
Budynki i budowle	2 131	1 079	1 339
Maszyny i urządzenia	20 098	16 977	17 917
Środki transportu	70 705	74 620	76 510
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	0	0	0
Razem	130 062	130 768	134 179

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	37 484	19 976
Wartość netto sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych	4	1 635
Wartość netto zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych	45	313
Zysk / strata ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	308	2 371

Zobowiązania zaciągnięte na poczet zakupu środków trwałych na dzień 30.09.2024 wynoszą 9.636 tys. zł.

3.6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Gotówka w kasie	11	17	16
Rachunki bankowe	54 513	110 063	47 356
<i>w tym: środki pieniężne na rachunkach VAT</i>	<i>29 321</i>	<i>44 651</i>	<i>29 498</i>
Depozyty krótkoterminowe	87 064	373 500	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	141 588	483 580	47 372

3.7. Należności

Długoterminowe pozostałe należności	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Od pozostałych jednostek			
Pozostałe należności długoterminowe	51 162	68 393	224
Pozostałe aktywa długoterminowe	29	19	0
Pozostałe należności długoterminowe netto	51 191	68 412	224

Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług razem	412 530	167 803	381 878
Krótkoterminowe należności pozostałe	45 283	43 009	35 991
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	457 813	210 812	417 869

Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Od pozostałych jednostek			
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług brutto razem	429 665	171 100	385 788
Odpisy aktualizujące należności handlowe	17 135	3 297	3 910
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług	412 530	167 803	381 878

Krótkoterminowe należności pozostałe	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Od pozostałych jednostek			
Krótkoterminowe należności pozostałe brutto razem	54 594	50 030	42 648
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	2 561	1 966	2 487
Odpisy aktualizujące pozostałe należności	11 872	8 987	9 144
Krótkoterminowe należności pozostałe netto razem	45 283	43 009	35 991

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

3.8. Zapasy

Zapasy	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Razem zapasy brutto	657 056	518 609	652 191
w tym:			
materiały	216 262	209 811	202 468
produkcja w toku	440 794	308 798	449 723
odpisy aktualizujące wartość materiałów	23 194	23 184	21 458
odpisy aktualizujące wartość półproduktów i produkcji w toku	2 407	2 511	704
Razem zapasy netto	631 455	492 914	630 029

3.9. Podatek dochodowy

	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023
Bieżący podatek dochodowy	6 112	20 745	1 556	13 717
Odroczony podatek dochodowy	5 023	-4 829	-898	-2 672
Obciążenie wyniku podatkiem dochodowym	11 135	15 916	658	11 045

3.10. Odpisy aktualizujące aktywa oraz dyskonto należności

Stan na 30.09.2024	Aktywa niematerialne	Środki trwałe w budowie	Inwestycje w długoterminowe	Zapasy	Odpisy aktualizujące należności	Wycena należności wg zamortyzowanego kosztu	Razem
Stan odpisów aktualizujących na 01.01.2024	520	383	0	25 695	10 899	1 385	38 882
Razem zwiększenia	0	0		10	17 909	0	17 919
Odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	0	0		10	17 909	0	17 919
Razem zmniejszenia	56	0		104	375	811	1 346
Rozwiązanie odpisów na skutek spłaty należności	0	0		0	0	0	0
Ustanie przyczyn dokonania odpisów	56	0		104	375	811	1 346
Wykorzystanie odpisów	0	0		0	0	0	0
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	464	383		25 601	28 433	574	55 455

Na wniosek Zarządu PKP CARGO S.A. w dniu 25 lipca 2024 roku Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy postanowił o otwarciu postępowania sanacyjnego dla Spółki PKP CARGO S.A. Zdaniem Zarządu PKP CARGO S.A. sanacja ma na celu uratowanie przedsiębiorstwa i długoterminowe przywrócenie mu płynności i konkurencyjności, przy jednoczesnym zachowaniu jak największej liczby miejsc pracy. Jednocześnie umożliwiał porozumienie się z wierzycielami bez presji nagłego postawienia w stan wymagalności wielomilionowych zobowiązań. Wartość należności od PKP Cargo S.A. na 30 września 2024 roku wynosiła 50,3 mln zł. z czego 30,3 mln zł. stanowiły należności przeterminowane, natomiast pozostałe środki to należności niewymagalne wynikające przede wszystkim z umowy na dostawę pojazdów, której płatność realizowana jest w systemie ratalnym. Od dnia ogłoszenia otwarcia postępowania sanacyjnego, żadne należności nie zostały uregulowane.

Odpis aktualizujący należności od PKP CARGO S.A. w wysokości 15 mln zł pozostał na poziomie z poprzedniego okresu sprawozdawczego i w ocenie Zarządu nie wymagał zwiększenia, co odzwierciedla stabilną ocenę możliwości odzyskania należności

w dłuższym okresie. Dzięki odpowiednim rezerwom finansowym oraz przyjętej polityce zarządzania ryzykiem kredytowym, Spółka pozostaje przygotowana na scenariusz, w którym część należności od PKP CARGO S.A. zostanie zrealizowana z opóźnieniem lub będzie wymagała renegocjacji. Jednocześnie, postępowanie sanacyjne daje PKP CARGO S.A. szansę na odzyskanie stabilności finansowej, co zwiększa prawdopodobieństwo spłaty zobowiązań w dłuższym okresie. W efekcie, ryzyko wpływu tej sytuacji na kondycję finansową Emitenta jest niskie, a obecne działania zabezpieczające uznawane są za wystarczające, aby ograniczyć ewentualne straty. Emitent na bieżąco monitoruje sytuację finansową PKP CARGO S.A. jak również postępy w prowadzonym postępowaniu sanacyjnym.

Na dzień publikacji niniejszego raportu należności wobec PKP CARGO S.A. wynoszą 50,3 mln zł, z czego 31,7 mln zł stanowią należności przeterminowane.

31.12.2023	Aktywa niematerialne	Środki trwałe w budowie	Inwestycje w długoterminowe	Zapasy	Odpisy aktualizujące należności	Wycena należności wg zamortyzowanego kosztu	Razem
Stan odpisów aktualizujących na początek okresu	445	0	0	22 170	10 138	5 798	38 551
Razem zwiększenia	75	383	0	3 546	1 789	0	5 793
Odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	75	383	0	3 546	1 789	0	5 793
Razem zmniejszenia	0	0	0	21	1 028	4 413	5 462
Rozwiązanie odpisów na skutek spłaty należności	0	0	0	0	1 028	0	1 028
Ustanie przyczyn dokonania odpisów	0	0	0	21	0	4 413	4 434
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	520	383	0	25 695	10 899	1 385	38 882

Stan na 30.09.2023	Aktywa niematerialne	Środki trwałe w budowie	Inwestycje w długoterminowe	Zapasy	Odpisy aktualizujące należności	Wycena należności wg zamortyzowanego kosztu	Razem
Stan odpisów aktualizujących na 01.01.2023	445	0	0	22 170	10 138	5 798	38 551
Razem zwiększenia	0	0	0	0	433	0	433
Odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	0	0	0	0	433	0	433
Razem zmniejszenia	0	0	0	8	41	3 274	3 323
Rozwiązanie odpisów na skutek spłaty należności	0	0	0	0	41	3 274	3 315
Ustanie przyczyn dokonania odpisów	0	0	0	0	0	0	0
Wykorzystanie odpisów	0	0	0	8	0	0	8
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	445	0	0	22 162	10 530	2 524	35 661

3.11. Rezerwy

30.09.2024	Stan na 01.01.2024	Zwiększenia	Wykorzystanie	Zmniejszenia	Stan na 30.09.2024
Rezerwa na świadczenia pracownicze	21 546	219	0	0	21 765
Razem pozostałe rezerwy	41 141	38 608	-28 945	-1 609	49 195
Rezerwy na naprawy gwarancyjne i serwisowe	37 636	38 608	-28 624	-317	47 303
Rezerwy na przewidywane kary	2 342	0	0	-500	1 842
Inne rezerwy	1 163	0	-321	-792	50
Razem	62 687	38 827	-28 945	-1 609	70 960

31.12.2023	Stan na 01.01.2023	Zwiększenia	Wykorzystanie	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2023
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

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

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

	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Zobowiązania długoterminowe	18 313	20 607	20 850
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	100	416	416
Pozostałe pasywa długoterminowe	18 213	20 191	20 434
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	612 642	620 674	416 717
w tym:			
z tytułu dostaw robót i usług	204 774	169 996	202 946

<i>otrzymane zaliczki na dostawy</i>	343 391	399 039	175 100
<i>zobowiązania z tytułu VAT</i>	25 552	27 367	15 833
<i>zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń</i>	13 648	11 823	9 717
<i>zobowiązania z tytułu wynagrodzeń</i>	11 721	8 056	7 654
<i>pozostałe pasywa krótkoterminowe</i>	3 568	1 317	2 776
<i>zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych</i>	2 341	2 664	1 666
<i>zobowiązania z tytułu dywidendy</i>	0	0	0
<i>Inne zobowiązania</i>	7 647	412	1 025

3.13. Transakcje z podmiotami powiązаныmi podlegającymi konsolidacji

	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2023 30.09.2023
Transakcje z jednostkami powiązаныmi			
Przychody ze sprzedaży jednostkom powiązаныm	177 118	500 261	460 620
Zakup pochodzący od jednostek powiązаныch	177 118	500 261	460 620
Należności od jednostek powiązаныch	50 705	110 539	106 844
Zobowiązania wobec jednostek powiązаныch	50 705	110 539	106 844
Pożyczki udzielone/ otrzymane	835 262	732 510	673 203
Wypłacone/otrzymane dywidendy	22 598	0	0

Opis głównych transakcji z podmiotami powiązаныmi w okresie trzech kwartałów 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 lokomotyw,
- opłaty za licencje na korzystanie ze znaku towarowego i know-how,
- usługi projektowe,
- najem komputerów i samochodów,
- świadczenie usług controllingu,
- sprzedaż urządzenia i osprzętu elektrycznego.

Dodatkowo, w ramach usług finansowych miały miejsce transakcje udzielania pożyczek i naliczania od nich odsetek oraz spłaty pożyczek i odsetek. W okresie trzech kwartałów 2024 roku naliczone odsetki od pożyczek wewnątrzgrupowych wyniosły 40.323 tys. zł. Spłacone zostały odsetki w wysokości 28.807 tys. zł. W okresie trzech kwartałów 2024 roku nastąpiła również wypłata dywidend w Grupie, w wysokości 22.598 tys. zł.

W okresie trzech kwartałów 2024 roku Grupa zawarła transakcje z podmiotami powiązаныmi niepodlegającymi konsolidacji:

Zakup materiałów na kwotę 378 tys. zł., zakup usług na kwotę 100 tys. zł. Saldo zobowiązań na dzień 30.09.2024 roku wynosi 65 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.), na dzień 30.09.2024 nie występuje. W dniu 28 czerwca 2024 roku Spółka została zbyta poza Grupę Newag,

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

Od 01.01.2024 do 30.09.2024

	Segment I	Segment II	Segment III	Wyłączenia	Razem
Przychody ze sprzedaży	1 214 053	0	62 573	-136 308	1 140 318
Przychody od klientów zewnętrznych	1 132 420	0	7 898	0	1 140 318
Przychody od innych segmentów	81 633	0	54 675	-136 308	0
EBITDA	121 968	0	19 236	11 219	152 423
Amortyzacja	29 039	0	11 596	-4 053	36 582
Zysk (strata) operacyjny	92 929	0	7 640	15 272	115 841
Aktywa segmentu	2 038 884	0	996 298	-1 252 767	1 782 415
Zobowiązania segmentu	1 511 740	0	336 196	-916 617	931 319
Nakłady inwestycyjne	54 573	0	5 434	-1 386	58 621
Przychody z tytułu odsetek	9 779	0	40 799	-40 323	10 255
Koszty z tytułu odsetek	36 179	0	15 469	-40 323	11 325
Podatek dochodowy	7 877	0	5 916	2 123	15 916

W III 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.

Od 01.01.2023 do 30.09.2023 (DANE SKORYGOWANE)

	Segment I	Segment II	Segment III	Wyłączenia	Razem
Przychody ze sprzedaży	690 483	0	61 077	-63 792	687 768
Przychody od klientów zewnętrznych	679 494	0	8 274	0	687 768
Przychody od innych segmentów	10 989	0	52 803	-63 792	0
EBITDA	83 075	-21	29 511	-6 385	106 180
Amortyzacja	26 039	0	33 406	-26 514	32 931
Zysk (strata) operacyjny	57 036	-21	-3 895	20 129	73 249
Aktywa segmentu	1 786 506	16 083	948 519	-1 174 075	1 577 033
Zobowiązania segmentu	1 320 188	0	317 959	-809 712	828 435
Nakłady inwestycyjne	20 970	0	109	0	21 079
Przychody z tytułu odsetek	2 678	0	40 783	-40 232	3 229

Koszty z tytułu odsetek	46 270	0	16 581	-40 232	22 619
Podatek dochodowy	3 503	0	4 659	2 883	11 045

Od 01.01.2023 do 30.09.2023 (DANE PUBLIKOWANE)

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

3.15. Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe w podziale na klasy wg stanu na 30.09.2024	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Razem
Klasy aktywów finansowych	557 233	0	557 233
Klasy krótkoterminowych aktywów finansowych	557 233	0	557 233
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	3 115	0	3 115
Należności handlowe	412 530	0	412 530
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	141 588	0	141 588
Klasy długoterminowych aktywów finansowych	0	0	0
Należności długoterminowe z tytułu leasingu	0	0	0
Należności długoterminowe pozostałe	0	0	0
Klasy zobowiązań finansowych	0	417 353	417 353
Klasy krótkoterminowych zobowiązań finansowych	0	330 511	330 511
Zobowiązania handlowe	0	204 774	204 774
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	0	105 836	105 836
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	0	19 901	19 901
Klasy długoterminowych zobowiązań finansowych	0	86 842	86 842

Długoterminowe kredyty i pożyczki	0	6 332	6 332
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	0	80 510	80 510

Od 01.01.2023 do 31.12.2023 (DANE SKORYGOWANE)

Instrumenty finansowe w podziale na klasy wg stanu na 31.12.2023	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Razem
Klasy aktywów finansowych	651 383	0	651 383
Klasy krótkoterminowych aktywów finansowych	651 383	0	651 383
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
Należności handlowe	167 803	0	167 803
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	483 580	0	483 580
Klasy długoterminowych aktywów finansowych	0	0	0
Należności długoterminowe z tytułu leasingu	0	0	0
Należności długoterminowe	0	0	0
Klasy zobowiązań finansowych	0	385 142	385 142
Klasy krótkoterminowych zobowiązań finansowych	0	290 358	290 358
Zobowiązania handlowe	0	169 996	169 996
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	0	107 054	107 054
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	0	13 308	13 308
Klasy długoterminowych zobowiązań finansowych	0	94 784	94 784
Długoterminowe kredyty i pożyczki	0	2 908	2 908
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	0	91 876	91 876

Od 01.01.2023 do 31.12.2023 (DANE PUBLIKOWANE)

Instrumenty finansowe w podziale na klasy wg stanu na 31.12.2023	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
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
Należności handlowe oraz pozostałe	210 812	0	210 812
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	483 580	0	483 580
Klasy długoterminowych aktywów finansowych	68 412	0	68 412
Należności długoterminowe z tytułu leasingu	0	0	0
Należności długoterminowe pozostałe	68 412	0	68 412
Klasy zobowiązań finansowych	0	856 427	856 427

Instrumenty finansowe w podziale na klasy wg stanu na 31.12.2023	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Razem
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
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

Od 01.01.2023 do 30.09.2023 (DANE SKORYGOWANE)

Instrumenty finansowe w podziale na klasy wg stanu na 30.09.2023	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Razem
Klasy aktywów finansowych	435 239	0	435 239
Klasy krótkoterminowych aktywów finansowych	435 239	0	435 239
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	5 989	0	5 989
Należności handlowe	381 878	0	381 878
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	47 372	0	47 372
Klasy długoterminowych aktywów finansowych	0	0	0
Należności długoterminowe z tytułu leasingu	0	0	0
Należności długoterminowe pozostałe	0	0	0
Klasy zobowiązań finansowych	0	537 928	537 928
Klasy krótkoterminowych zobowiązań finansowych	0	441 928	441 928
Zobowiązania handlowe	0	202 946	202 946
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	0	225 582	225 582
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	0	13 400	13 400
Klasy długoterminowych zobowiązań finansowych	0	96 000	96 000
Długoterminowe kredyty i pożyczki	0	3 048	3 048
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	0	92 952	92 952

Od 01.01.2023 do 30.09.2023 (DANE PUBLIKOWANE)

Instrumenty finansowe w podziale na klasy wg stanu na 30.09.2023	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Razem
Klasy aktywów finansowych	471 454	0	471 454
Klasy krótkoterminowych aktywów finansowych	471 230	0	471 230

Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	5 989	0	5 989
Należności handlowe oraz pozostałe	417 869	0	417 869
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	47 372	0	47 372
Klasy długoterminowych aktywów finansowych	224	0	224
Należności długoterminowe z tytułu leasingu	0	0	0
Należności długoterminowe pozostałe	224	0	224
Klasy zobowiązań finansowych	0	772 549	772 549
Klasy krótkoterminowych zobowiązań finansowych	0	655 699	655 699
Zobowiązania handlowe i pozostałe	0	416 717	416 717
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	0	225 582	225 582
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	0	13 400	13 400
Klasy długoterminowych zobowiązań finansowych	0	116 850	116 850
Długoterminowe kredyty i pożyczki	0	3 048	3 048
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	0	92 952	92 952
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	0	20 850	20 850

Instrumenty finansowe wg stanu na 30.09.2024	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Klasy długoterminowych aktywów finansowych	0	0
Należności długoterminowe z tytułu leasingu	0	0
Inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0
Należności długoterminowe pozostałe	0	0
Klasy krótkoterminowych aktywów finansowych	557 233	557 233
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	3 115	3 115
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług	412 530	412 530
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	141 588	141 588
Klasy długoterminowych zobowiązań finansowych	86 842	86 842
Długoterminowe zobowiązania pozostałe		
Długoterminowe kredyty i pożyczki	6 332	6 332
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	80 510	80 510
Klasy krótkoterminowych zobowiązań finansowych	330 511	330 511
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	204 774	204 774
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	105 836	105 836
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	19 901	19 901

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	10 255	-11 325	-1 070
Przychody (koszty) z tytułu opłat	0	-1 166	-1 166
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-427	691	264
Zyski (straty) z tytułu wyceny do wartości godziwej ujęte w wyniku	811	118	929
Utworzenie odpisów aktualizujących i spisanie należności	-17 911	0	-17 911
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	375	0	375
Pozostałe przychody (koszty)	7	0	7
Kategorie instrumentów finansowych- przychody, koszty, zyski i straty	-6 890	-11 682	- 18 572

Od 01.01.2023 do 31.12.2023 (DANE SKORYGOWANE)

Instrumenty finansowe wg stanu na 31.12.2023	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Klasy długoterminowych aktywów finansowych	0	0
Należności długoterminowe z tytułu leasingu	0	0
Należności długoterminowe pozostałe	0	0
Klasy krótkoterminowych aktywów finansowych	651 383	651 383
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług	167 803	167 803
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	0	0
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	483 580	483 580
Klasy długoterminowych zobowiązań finansowych	94 784	94 784
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	0	0
Długoterminowe kredyty i pożyczki	2 908	2 908
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	91 876	91 876
Klasy krótkoterminowych zobowiązań finansowych	290 358	290 358
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	169 996	169 996
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
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
Pozostałe przychody (koszty)	0	-1 370	-1 370
Kategorie instrumentów finansowych- przychody, koszty, zyski i straty	2 555	-27 094	-24 539

Od 01.01.2023 do 31.12.2023 (DANE PUBLIKOWANE)

Instrumenty finansowe wg stanu na 31.12.2023	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Klasy długoterminowych aktywów finansowych	68 412	68 412
Należności długoterminowe z tytułu leasingu	0	0
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
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	0	0
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0
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
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
Pozostałe przychody (koszty)	0	-1 370	-1 370
Kategorie instrumentów finansowych- przychody, koszty, zyski i straty	2 555	-27 094	-24 539

Od 01.01.2023 do 30.09.2023 (DANE SKORYGOWANE)

Instrumenty finansowe wg stanu na 30.09.2023	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Klasy długoterminowych aktywów finansowych	0	0
Należności długoterminowe z tytułu leasingu	0	0
Inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0
Należności długoterminowe pozostałe	0	0
Klasy krótkoterminowych aktywów finansowych	435 239	435 239
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	5 989	5 989
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług	381 878	381 878
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	47 372	47 372
Klasy długoterminowych zobowiązań finansowych	96 000	96 000
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	0	0
Długoterminowe kredyty i pożyczki	3 048	3 048
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	92 952	92 952
Klasy krótkoterminowych zobowiązań finansowych	441 928	441 928
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	202 946	202 946
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	225 582	225 582
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	13 400	13 400

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

Od 01.01.2023 do 30.09.2023 (DANE PUBLIKOWANE)

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

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

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 30 września 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. Wahania przychodów w poszczególnych okresach nie wynikają z sezonowości lecz ze specyfiki prowadzonej działalności.

3.17. Dywidenda

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki dominującej podjęło uchwałę o wypłacie dywidendy dla akcjonariuszy za rok obrotowy 2023. Wysokość dywidendy określona została na 0,96 zł na 1 akcję, co daje kwotę do wypłaty 43.200.000,96 zł. Dywidenda została wypłacona w dniu 16.08.2024 roku.

3.18. Specyfikacja przychodów ze sprzedaży

Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa)	01.01.2024 30.09.2024		Dane przekształcone 01.01.2023 30.09.2023		Dane publikowane 01.01.2023 30.09.2023	
	usługi napraw i modernizacji taboru kolejowego	173 130		199 255		199 255
sprzedaż elektrycznych i spalinowych zespołów trakcyjnych	287 980		112 500		112 500	
sprzedaż lokomotyw	653 683		356 593		0	
sprzedaż systemów sterowania	7 061		4 763		4 763	
pozostałe wyroby i usługi	10 044		10 452		10 452	
Razem przychody ze sprzedaży - struktura rzeczowa	1 131 898		683 563		326 970	

Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)	01.01.2024 30.09.2024		Dane przekształcone 01.01.2023 30.09.2023		Dane publikowane 01.01.2023 30.09.2023	
	a) kraj:	1 131 110		683 387		326 794
- usług	182 006		209 531		209 531	
- wyrobów	949 104		473 856		117 263	
b) zagranica:	788		176		176	
- usług	788		176		176	
- wyrobów	0		0		0	
Razem przychody za sprzedaż	1 131 898		683 563		326 970	

Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	01.01.2024 30.09.2024		Dane przekształcone 01.01.2023 30.09.2023		Dane publikowane 01.01.2023 30.09.2023	
	Sprzedaż materiałów	4 014		4 205		4 205
Sprzedaż towarów	4 406		0		356 593	
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	8 420		4 205		360 798	

Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)	01.01.2024 30.09.2024		Dane przekształcone 01.01.2023 30.09.2023		Dane publikowane 01.01.2023 30.09.2023	
	a) kraj:	8 245		4 053		360 646
Przychody ze sprzedaży materiałów	3 839		4 053		4 053	
Przychody ze sprzedaży towarów	4 406		0		356 593	
b) zagranica:	175		152		152	
Przychody ze sprzedaży materiałów	175		152		152	
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	8 420		4 205		360 798	

W przypadku umów na dostawę pojazdów kolejowych, stanowiących główne źródło przychodów Grupy w ramach działalności operacyjnej, zastosowanie znajdują następujące założenia i warunki:

1. Jednostka Dominująca uzyskuje przychody ze sprzedaży na rzecz podmiotów profesjonalnych, które wszczynają postępowania przetargowe lub zapraszają Jednostkę Dominującą do negocjacji, a umowy zostają zawarte na podstawie złożonych przez Jednostkę Dominującą ofert cenowych lub przeprowadzonych negocjacji;
2. Jednostka Dominująca ma niewielki wpływ na treść umowy, poza wysokością ceny lub wynagrodzenia, ponieważ szczegółowy projekt umowy jest ustalany przez zamawiających na etapie wszczęcia postępowania przetargowego lub zaproszeniu do negocjacji;
3. wolumen sprzedawanych towarów (pojazdów) jest stosunkowo niewielki w porównaniu do innych branż, tj. wynosi od jednego do kilkudziesięciu pojazdów w ramach jednej umowy; w porównaniu do innych branż stosunkowo wysoka jest natomiast cena transakcyjna za jedną sztukę towaru (pojazdu), wynosząca od kilkunastu do kilkudziesięciu milionów złotych;
4. w większości przypadków klient wraz z pojazdami zamawia również usługę utrzymania pojazdów po dostawie przez określony czas (odrębne od gwarancji świadczenie polegające na wykonaniu okresowych przeglądów oraz czynności doraźnych mających na celu zachowanie pojazdu w stanie zdatnym do eksploatacji);
5. przychody z umowy dzielą się na przychody z dostawy pojazdów oraz przychody z utrzymania pojazdów, które są rozliczane i księgowane na odrębnych zasadach;
6. w zakresie dotyczącym przychodów z dostawy pojazdów:
 - 6.1. cena ma charakter ryczałtowy, a zmiana jest dopuszczalna jedynie w przypadkach określonych precyzyjnie w prawie powszechnie obowiązującym lub umowie;
 - 6.2. klient nie dokonuje płatności przed dostawą pojazdu, co czyni koniecznym zapewnienie finansowania zewnętrznego na potrzeby poniesienia kosztów produkcji pojazdu;
 - 6.3. zaliczki występują rzadko, a w przypadku przyznania prawa do zaliczek konieczne jest zapewnienie zabezpieczenia np. w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej;
 - 6.4. wierzytelność o zapłatę ceny za dostawę pojazdu powstaje po dokonaniu odbioru danego pojazdu i staje się wymagalna po upływie terminu płatności, wynoszącego 30 lub 60 dni od doręczenia faktury;
 - 6.5. pojazdy są dostarczane na podstawie harmonogramu wynikającego z umowy, często partiami np. po pięć pojazdów, co prowadzi do istotnych różnic w przychodach pomiędzy poszczególnymi kwartałami roku kalendarzowego;
 - 6.6. w ramach ceny za pojazd uwzględnione są również świadczenia uboczne, takie jak m. in. licencja na korzystanie z oprogramowania i dokumentacji, gwarancja jakości, które są traktowane przez Jednostkę Dominującą jako jedno zobowiązanie do wykonania świadczenia ze względu na fakt, że dobra i usługi są w wysokim stopniu powiązane i wysoce wzajemnie od siebie zależne, są zawarte w cenie pojazdu i nie są księgowo wyodrębniane;
 - 6.7. cena transakcyjna wynikająca z każdorazowo zawieranej umowy ujmowana jest w momencie przekazania przyrzeczonego pojazdu lub zrealizowanej usługi odbiorcy i jest alokowana w odniesieniu do każdego pojedynczego przedmiotu zamówienia oddzielnie.

7. w zakresie dotyczącym przychodów z utrzymania pojazdów:

- 7.1. usługa utrzymania jest świadczeniem związanym z dostawą pojazdu, ale rozliczanym odrębnie od ceny za pojazd ze względu na przewidziane w umowie odrębne wynagrodzenie oraz odrębne warunki płatności;
- 7.2. wynagrodzenie z tytułu usług utrzymania pojazdów jest ustalane za okresy rozliczeniowe (miesiące lub kwartały), w kwocie ryczałtowej za dany okres lub na podstawie pomnożenia stawki ryczałtowej oraz przebiegu pojazdu w danym okresie rozliczeniowym;

7.3. wierzytelności z tytułu utrzymania pojazdów powstają po zakończeniu danego okresu rozliczeniowego i stają się wymagalne po upływie terminu płatności, wynoszącego 30 lub 60 dni od doręczenia faktury;

7.4. zmiana wynagrodzenia z tytułu utrzymania pojazdów jest dopuszczalna jedynie w przypadkach określonych precyzyjnie w prawie powszechnie obowiązującym lub umowie;

7.5. cena transakcyjna jest ujmowana w księgach w momencie wykonania usługi.

8. umowa przewiduje waloryzację ceny dostawy oraz wynagrodzenia z tytułu usług utrzymania, z zastrzeżeniem, iż w części umów waloryzacja jest ograniczona wyłącznie do wynagrodzenia z tytułu utrzymania lub wyłącznie do ceny pojazdu;

9. warunki i przesłanki waloryzacji umownej znacznie się różnią w poszczególnych umowach, jednak najczęściej waloryzacja jest oparta na określonym wskaźniku publikowanym przez Główny Urząd Statystyczny oraz zawiera limit waloryzacji;

10. zmiana wysokości ceny za pojazd oraz wynagrodzenia za utrzymanie pojazdu jest możliwa również w przypadku zmiany wymagań klienta, rozszerzenia przedmiotu umowy o świadczenia dodatkowe, zmiany prawa powszechnie obowiązującego, siły wyższej itp. na zasadach określonych szczegółowo w umowach lub przepisach prawa powszechnie obowiązującego.

Jednostka Dominująca zastrzega, iż postanowienia poszczególnych umów mogą istotnie odbiegać od warunków opisanych powyżej. Powyższy opis dotyczy zwykle występujących warunków i założeń występujących w umowach na dostawę pojazdów kolejowych, a jego celem jest zapewnienie większej przystępności i zrozumienia modelu funkcjonowania Jednostki Dominującej z uwzględnieniem specyfiki rynku, na którym Jednostka Dominująca prowadzi działalność gospodarczą, w odniesieniu do osiągniętych przychodów.

3.19 Wyjaśnienie istotnych pozycji pozostałych przychodów i kosztów

Treść	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023
Pozostałe przychody operacyjne	2 678	7 904	1 545	11 328
Pozostałe koszty operacyjne	1 523	22 054	5 762	9 387
Przychody finansowe	3 217	11 740	3 884	7 809
Koszty finansowe	6 394	19 685	8 539	28 855

Okres bieżący

Największe pozycje pozostałych przychodów operacyjnych w okresie trzech kwartałów 2024 roku stanowią:

- przychody ze sprzedaży złomu i odpadów 2.310 tys. zł,
- rozwiązanie odpisów aktualizujących i rezerw 2.287 tys. zł,
- przychody refakturowane 1.833 tys. zł,

W okresie trzech kwartałów 2024 roku największymi pozycjami pozostałych kosztów operacyjnych są:

- utworzone rezerwy i odpisy aktualizujące aktywa 17.167 tys. zł,
- koszty podlegające refakturowaniu 1.833 tys. zł,
- koszty sądowe 542 tys. zł,
- naliczone kary umowne i odszkodowania w wysokości 1.274 tys. zł.

Największe pozycje przychodów finansowych w okresie trzech kwartałów 2024 roku to:

- odsetki od należności i pożyczek 10.255 tys. zł,
- rozwiązanie dyskonta należności 811 tys. zł.

Do największych pozycji kosztów finansowych okresie trzech kwartałów 2024 roku należą:

- odsetki i prowizje od kredytów, leasingów 11.325 tys. zł,
- opłacone gwarancje 6.058 tys. zł,
- prowizje bankowe 1.166 tys. zł.

Okres poprzedni

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

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

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

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

Największymi pozycjami przychodów finansowych w okresie trzech kwartałów 2023 roku były:

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

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

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

3.20 Zarządzanie ryzykiem

Stopy procentowe

Grupa narażona jest na ryzyko stóp procentowych w związku z korzystaniem z kredytów bankowych oraz pożyczek oprocentowanych według zmiennej stopy procentowej WIBOR. Przewagę w strukturze finansowania stanowią kredyty krótkoterminowe, których termin spłaty nie przekracza 1 roku. Takie podejście pozwala ograniczyć długoterminową ekspozycję na ryzyko zmiany stóp procentowych. Niemniej jednak istnieje ryzyko, że w przypadku wzrostu stóp procentowych będących wypadkową zmian na rynkach finansowych, Grupa będzie ponosiła podwyższone koszty obsługi zadłużenia.

W okresie 2024 roku Grupa znacząco zmniejszyła zaangażowanie kredytowe i wygospodarowana nadwyżka finansowa znacząco przekracza saldo kredytowe.

Na koniec okresu sprawozdawczego Grupa nie posiadała pozycji zabezpieczających przed ryzykiem stóp procentowych. Grupa regularnie monitoruje wartość niezabezpieczonych pozycji narażonych na zmiany stóp procentowych oraz ocenia wpływ tych zmian na wynik finansowy, podejmując odpowiednie działania w celu zarządzania tym ryzykiem.

Wartość zadłużenia Grupy z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 30.09.2024 r. wyniosła 112.168 tys. zł.

Wartość zadłużenia Grupy z tytułu leasingów na dzień 30.09.2024 r. wyniosła 100.411 tys. zł.

Kursy walut

W ostatnich latach import (przede wszystkich w EUR) jest wyższy niż eksport, co implikuje, że Grupa jest narażona na ryzyko walutowe. Dla transakcji importowych realizowana jest dotychczasowa polityka oparta na systematycznym zakupie walut na perspektywiczne zobowiązania przy wykorzystywaniu bieżących minimów kursów. W procesie zarządzania ryzykiem walutowym Grupa regularnie analizuje trendy makroekonomiczne i prowadzi monitoring kształtowania się najważniejszych kursów wymiany walut oraz wpływ zmian na wynik finansowy Grupy. Na podstawie umów z bankami Grupa może zawierać kontrakty na instrumenty pochodne zabezpieczające ryzyko walutowe.

Na dzień bilansowy należności walutowe Grupy wynosiły 6.222 tys. EUR.

Zobowiązania walutowe na koniec omawianego okresu, dla największych pozycji wynosiły odpowiednio:

- EUR 17.083 tys.
- CZK 1.359 tys.
- BGN 4.956 tys.

Zakupy rozliczane w EUR stanowią ok. 37% zakupów

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe rozumiane jako brak możliwości wywiązania się ze zobowiązań wierzycieli Grupy jest związane z wiarygodnością kredytową klientów i dotyczy należności z tytułu dostaw i usług. W przypadku materializacji tego ryzyka Grupa narażona jest na poniesienie strat finansowych. Grupa przyjęła definicję niewykonania zobowiązania jako niespełnienie bądź nienależyte spełnienie świadczenia wynikającego z zawartej umowy. Zarządzanie ryzykiem kredytowym w Grupie polega na identyfikowaniu, ocenie i kontrolowaniu ryzyk związanych z niewypłacalnością wierzycieli Grupy. W celu ograniczenia ryzyka kredytowego Grupa prowadzi właściwą politykę kredytową w stosunku do klientów polegającą na bieżącej analizie zdolności kredytowej swoich odbiorców, regularnym monitoringu terminowej spłaty należności oraz podejmowaniu działań w przypadku ewentualnych opóźnień. W stosunku do nowych kontrahentów oraz tych, którzy w przeszłości nie realizowali terminowo zobowiązań, stosowane są zabezpieczenia w postaci: przedpłat, częściowych płatności, weksli in blanco oraz gwarancji. Przy ustalaniu poziomu ryzyka kredytowego oraz ocenie jego znaczących zmian Grupa bierze pod uwagę prawdopodobieństwo niewypłacalności oparte na historii kredytowej kontrahenta oraz jego aktualnej sytuacji finansowej, całkowitą kwotę należności i wiek należności. Maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe w odniesieniu do należności handlowych jest równa ich wartościom księgowym. Grupa w znaczącej części współpracuje ze spółkami Grupy PKP, jednostkami samorządu terytorialnego oraz samorządowymi spółkami przewozowymi o ugruntowanym standingu finansowym, gdzie opóźnienia w płatnościach są rzadkością. Grupa dokonuje analizy utraty wartości należności w oparciu o model oczekiwanych strat kredytowych, które ze względu na historię nie są istotne. W uzasadnionych przypadkach, na podstawie informacji ogólnie dostępnych Grupa dokonuje odpisów indywidualnych. W związku ze wzrostem ryzyka kredytowego spółki PKP CARGO S.A., Emitent utworzył odpis w wysokości 15 mln zł. Na dzień 30.09.2024 r. wartość odpisu nie uległa zmianie w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego. Emitent na bieżąco monitoruje sytuację finansową PKP CARGO S.A. jak również postępy w prowadzonym postępowaniu sanacyjnym. Odpis został oszacowany w oparciu o najlepszą wiedzę Spółki i może ulec zmianie w wyniku przyszłych zdarzeń niezależnych od Emitenta. Grupa ocenia, że ryzyko nieuregulowania należności przez odbiorców w zakresie należności nieprzeterminowanych oraz należności przeterminowanych nieobjętych odpisem jest znikome. Należności Grupy z tytułu dostaw, robót i usług na dzień 30.09.2024 r. wynosiły 412.530 tys. zł.

Ryzyko utraty płynności

Działalność Grupy generuje istotne zapotrzebowanie na kapitał obrotowy z uwagi na to, że większość zawieranych przez Grupę kontraktów ma zazwyczaj charakter średnio- i długoterminowy, a płatności za ich wykonanie następują dopiero po dostarczeniu produktu. W przypadku wprowadzania nowego produktu na rynek dochodzi do tego proces homologacji pojazdów, co dodatkowo wpływa na czas pomiędzy produkcją pojazdów, a otrzymaniem wynagrodzenia. Z uwagi na fakt, że większość finansowania zewnętrznego ma charakter krótkoterminowy (kredyty są zazwyczaj odnawiane w cyklach rocznych), istnieje ryzyko czasowej utraty płynności na skutek odmowy przedłużenia lub wypowiedzenia kredytów z przyczyn umownych. W celu mitygowania tego ryzyka Grupa współpracuje z wieloma bankami oraz utrzymuje rezerwy płynności (gotówka, niepełne wykorzystanie limitów kredytowych). Kierownictwo poszczególnych spółek Grupy zarządza płynnością w oparciu o opracowane procedury wewnętrzne, zakładające dostępność finansowania zewnętrznego dzięki wystarczającej kwocie instrumentów kredytowych. Podstawą ustalania zapotrzebowania na środki pieniężne jest plan finansowy w układzie miesięcznym, w ramach którego opracowywane są przepływy pieniężne. Dodatkowo w okresach dwutygodniowych opracowywana jest prognoza przepływów pieniężnych oparta na zestawieniu zobowiązań oraz należności z uprawdopodobnionym wpływem środków pieniężnych. Prowadzone działania mają wpływ na redukcję ryzyka płynności.

Na dzień bilansowy Grupa posiada następujące zobowiązania:

- z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 112.168 tys. zł
- z tytułu leasingu w wysokości 100.411 tys. zł

- z tytułu dostaw robót i usług oraz pozostałe 612.642 tys. zł.

Zarówno monitorowana na bieżąco sytuacja płynnościowa kontrahentów Grupy jak i dywersyfikacja produktów kredytowych w kilku renomowanych bankach znacząco obniża ryzyko nawet czasowej utraty płynności.

Ryzyko związane z wojną na Ukrainie

Grupa nie prowadzi działalności operacyjnej na terenie Ukrainy i Rosji, jednakże trwające działania wojenne w Ukrainie mogą negatywnie oddziaływać na działalność Grupy i osiągnięte wyniki finansowe powodując zaburzenia w łańcuchach dostaw, ograniczenia w dostępności materiałów i komponentów, wydłużone terminy realizacji, problemy z dostępnością surowców, wahania kursów walut, co może przełożyć się na wzrost kosztów prowadzenia działalności. Grupa na bieżąco monitoruje rozwój zdarzeń w Ukrainie i dostosowuje swoje działania tak, aby zminimalizować materializację ryzyka. Na dzień publikacji niniejszego raportu Grupa nie zidentyfikowała przesłanek wskazujących na utratę ciągłości działania oraz nie przewiduje znaczącego wpływu tego ryzyka na wynik finansowy oraz kapitał własny Grupy w perspektywie roku 2024. Pozostałe zagrożenia i ryzyka zostały szczegółowo opisane w Dodatkowej informacji Zarządu za trzy kwartały 2024 roku zakończone dnia 30.09.2024 r. (str.23).

3.21 Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej

Emitent jest stroną dwóch postępowań przed Ministrem Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej dotyczących stwierdzenia nieważności dwóch decyzji Wojewody Nowosądeckiego:

- decyzji Wojewody Nowosądeckiego z dnia 16 października 1995 r. („Decyzja Uwłaszczeniowa I”) dotyczącej uwłaszczenia poprzednika prawnego Spółki prawem użytkowania wieczystego działek nr 3 w obr. 94, nr 3/2 w obr. 95, nr 79 i nr 83 w obr. 63, położonych w Nowym Sączu, wraz z własnością budynków i majątku znajdującego się na przedmiotowych gruntach, w części odnoszącej się do działki nr 3/6 z obrębu 94, powstałej z podziału działki nr 3 („Nieruchomość I”),
- decyzji Wojewody Nowosądeckiego z dnia 20 grudnia 1995 r. („Decyzja Uwłaszczeniowa II”) uwłaszczenia poprzednika prawnego Spółki prawem użytkowania wieczystego działek nr 4 w obr. 94, nr 3/3 w obr. 95, nr 132, nr 133, nr 134, nr 135, nr 136, nr 137, nr 155, nr 156/2, nr 156/1 w obr. 63, położonych w Nowym Sączu, wraz z własnością budynków i majątku znajdującego się na przedmiotowych gruntach, w części odnoszącej się do działki nr 156/1 z obrębu 63 („Nieruchomość II”).

Przedmiotowe sprawy toczą się od roku 2013. Wedle wiedzy Spółki status przedmiotowych spraw, w porównaniu do stanu z dnia 13.09.2024 roku, tj. publikacji raportu za I półrocze 2024 roku, nie zmienił się, tj. w ramach ponownego rozpoznania spraw nie wydano decyzji lub postanowień kończących sprawy. Szczegółowy przebieg przedmiotowych spraw w okresie wcześniejszym podano w sprawozdaniu Zarządu z działalności NEWAG S.A. i Grupy NEWAG za rok 2023.

3.22. Istotne zdarzenia po dniu 30 września 2024 roku

W dniu 1 października 2024 roku Emitent zawarł z Bankiem Handlowym w Warszawie S.A. z siedzibą w Warszawie Umowę Ramową o Udzielanie Kredytów Handlowych z odnawialnym Limitem Finansowania do maksymalnej kwoty 16.916.898,00 EUR. Umowa została zawarta do dnia 31.05.2027 r. Umowa umożliwia Spółce uzyskanie kredytu na potrzeby finansowania realizacji zamówienia na dostawę lokomotyw dla AKIEM, o ile okaże się to niezbędne dla prawidłowej realizacji zamówienia. Na dzień publikacji niniejszego raportu Spółka nie złożyła wniosku o udzielenie kredytu na podstawie ww. Umowy Ramowej.

Zabezpieczeniem ewentualnego kredytu udzielonego na podstawie wskazanej Umowy Ramowej będą: oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty 20.300.277,60 EUR; weksel własny in blanco, zabezpieczony hipoteką do kwoty 56.250.000 zł na prawie użytkowania wieczystego nieruchomości położonej w Nowym Sączu i związanym z nim prawie własności budynków wpisanej do KW Nr NS1S/00115724/3 wraz z cesją praw z umowy ubezpieczenia, poręczenie cywilno-prawne NEWAG LEASE Sp. z o.o. S.K.A. do kwoty 20.300.277,60 EUR z terminem obowiązywania do dnia 30.11.2027 r. oraz cesja wierzytelności z kontraktu.

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

Przeliczenia dokonano wg:

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

- 30.09.2024 – 4,2791 tabela 190/A/NBP/2024
- 31.12.2023 – 4,3480 tabela 251/A/NBP/2023
- 30.09.2023 – 4,6356 tabela 189/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 30.09.2024 – 4,3022
- w okresie od 01.01.2023 do 30.09.2023 - 4,5773

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	PLN		EUR	
	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 127 875	675 834	262 162	147 649
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	87 726	54 315	20 391	11 866
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	69 052	8 335	16 050	1 821
Zysk (strata) netto	61 296	4 759	14 248	1 040
EBITDA (zysk z działalności operacyjnej + amortyzacja)	115 622	79 509	26 875	17 370
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-291 065	144 345	-67 655	31 535
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-24 404	-20 320	-5 672	-4 439
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-13 938	-123 139	-3 240	-26 902
Przepływy pieniężne netto, razem	-329 407	886	-76 567	194
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)	1,36	0,11	0,32	0,02

	PLN			EUR		
	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Aktywa razem	1 987 323	1 945 736	1 749 768	464 425	447 501	377 463
Kapitał podstawowy	11 250	11 250	11 250	2 629	2 587	2 427
Zyski zatrzymane	225 213	404 698	366 393	52 631	93 077	79 039
Kapitał z aktualizacji wyceny	85 433	87 852	87 756	19 965	20 205	18 931
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 465 427	1 441 936	1 284 369	342 461	331 632	277 066
Zobowiązania długoterminowe	84 731	97 493	99 949	19 801	22 422	21 561
Zobowiązania krótkoterminowe	1 380 696	1 344 443	1 184 420	322 660	309 210	255 505
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)	11,60	11,20	10,34	2,71	2,58	2,23

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Aktywa trwałe	747 265	736 037	668 973
Rzeczowe aktywa trwałe	360 098	356 635	355 965
<i>w tym: prawo do użytkowania</i>	<i>62 692</i>	<i>59 748</i>	<i>61 370</i>
Aktywa niematerialne	20 157	2 462	2 618
Nieruchomości inwestycyjne	3 553	3 553	3 025
Inwestycje w jednostki zależne	295 990	295 990	295 990
Należności długoterminowe pozostałe	51 186	68 406	213
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16 281	8 991	11 162
Aktywa obrotowe	1 240 058	1 209 699	1 080 795
Zapasy	654 091	533 999	678 919
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	448 184	208 581	358 243
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	528
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	678	654	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	137 105	466 465	43 105
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	1 240 058	1 209 699	1 080 795
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0
Aktywa razem	1 987 323	1 945 736	1 749 768

PASYWA	30.09.2024	31.12.2023*	30.09.2023*
Kapitał własny	521 896	503 800	465 399
Kapitał podstawowy	11 250	11 250	11 250
Kapitał z aktualizacji wyceny	85 433	87 852	87 756
Pozostałe kapitały rezerwowe	200 000	0	0
Zyski zatrzymane	225 213	404 698	366 393
Zobowiązania długoterminowe	84 731	97 493	99 949
Długoterminowe kredyty i pożyczki	6 332	2 908	3 048
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	33 447	35 392	37 034
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	9 345	9 345	9 035
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	17 808	35 148	35 338
Długoterminowe rezerwy pozostałe	17 799	14 700	15 494
Zobowiązania krótkoterminowe	1 380 696	1 344 443	1 184 420
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	686 810	609 614	672 935
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	634 739	688 420	481 950
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	12 323	5 972	0
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	7 603	6 502	6 567
Rezerwy krótkoterminowe z tytułu świadczeń pracowniczych	9 904	9 755	6 976
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	29 317	24 180	15 992
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań dotyczących aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	1 380 696	1 344 443	1 184 420
Zobowiązania krótkoterminowe dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0
Zobowiązania razem	1 465 427	1 441 936	1 284 369
Pasywa razem	1 987 323	1 945 736	1 749 768

*Opis korekt wartości prezentowanych w obecnym sprawozdaniu a danymi publikowanymi znajduje się w notcie nr 2.5 porównywalność danych

Skrócony śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat

	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023
Przychody ze sprzedaży	559 554	1 127 875	240 877	675 834
Koszt własny sprzedaży	500 411	957 363	215 342	566 553
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	59 143	170 512	25 535	109 281
Koszty ogólnego zarządu	22 539	65 777	17 791	52 910
Koszty sprzedaży	987	2 132	785	1 398
Pozostałe przychody operacyjne	1 896	6 252	1 413	7 515
Pozostałe koszty operacyjne	1 465	21 129	5 762	8 173
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	36 048	87 726	2 610	54 315
Przychody finansowe	3 070	24 870	3 146	5 992
Koszty finansowe	15 013	43 544	16 350	51 952
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	24 105	69 052	-10 594	8 355
Obciążenie wyniku podatkiem dochodowym	5 265	7 756	-1 521	3 596
Zysk (strata) netto	18 840	61 296	-9 073	4 759

Zysk na akcję

Podstawowy	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023
z działalności kontynuowanej	0,42	1,36	-0,20	0,11
z działalności zaniechanej	0	0	0	0

Rozwodniony	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023
z działalności kontynuowanej	0,42	1,36	-0,20	0,11
z działalności zaniechanej	0	0	0	0

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

Skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023
Zysk (strata) netto	18 840	61 296	-9 073	4 759
Inne całkowite dochody, które nie mogą być przeniesione do wyniku	0	0	0	-1 750
Zyski (straty) aktuarialne z wyceny świadczeń pracowniczych	0	0	0	-1 750
Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	0
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem	0	0	0	-1 750
Inne całkowite dochody netto	0	0	0	-1 750
Całkowite dochody	18 840	61 296	-9 073	3 009

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	69 052	8 355
Korekty:		
Amortyzacja	27 896	25 194
Zyski (straty) z tytułu niezrealizowanych różnic kursowych	-47	44
Przychody z tytułu odsetek	-8 738	-42
Koszty z tytułu odsetek	36 502	46 917
Zysk / strata z działalności inwestycyjnej	-9 338	244
Inne korekty	6 067	3 981
Zmiana stanu rezerw	8 384	-8 437
Zmiana stanu zapasów	-120 091	-94 618
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	-221 180	-8 903
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	-70 876	179 013
Środki pieniężne wygenerowane z działalności operacyjnej	-282 369	151 748
Zapłacony podatek dochodowy	-8 696	-7 403
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-291 065	144 345
Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	142	301
Otrzymane odsetki	0	0
Otrzymane dywidendy	13 722	0
Inne wpływy inwestycyjne	7 500	43
Nabycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-45 768	-20 664
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-24 404	-20 320
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-8 801	-5 261
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	466 847	491 557
Spłaty kredytów i pożyczek	-387 262	-556 191
Odsetki zapłacone	-35 463	-49 268
Dywidendy wypłacone	-43 200	0
Inne wpływy (wydatki) finansowe	-6 059	-3 976
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-13 938	-123 139
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych	-329 407	886
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych	47	-44
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-329 360	842
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	466 465	42 263
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	137 105	43 105
- o ograniczonej możliwości dysponowania	33 712	34 324

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Stan na 30.09.2024	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Razem
Kapitał własny na 01.01.2024	11 250	0	0	87 852	404 698	503 800
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	61 296	61 296
Inne całkowite dochody netto	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	61 296	61 296
Dywidendy	0	0	0	0	-43 200	-43 200
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż i likwidacja przeszacowanych środków trwałych)	0	0		-2 419	2 419	0
Podział wyniku finansowego z lat ubiegłych	0	0	200 000	0	-200 000	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	200 000	-2 419	-179 485	18 096
Kapitał własny na koniec okresu	11 250	0	200 000	85 433	225 213	521 896

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

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne

1.1 Nazwa i siedziba, organy rejestracyjne, przedmiot działalności

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

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

- produkcja lokomotyw kolejowych oraz taboru szynowego,
- naprawa i konserwacja pozostałego sprzętu transportowego,
- obróbka mechaniczna elementów metalowych.

1.2 Czas trwania spółki

Czas trwania spółki NEWAG S.A. jest nieoznaczony.

1.3 Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd w dniu 15 listopada 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 30 września 2024 roku, a porównywalne dane finansowe i noty objaśniające obejmują okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 września 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

Powyzsze zmiany w okresie trzech kwartałów 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 paragrafem 60 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. 2018, poz. 757) jest zobowiązany do sporządzenia i publikowania raportów okresowych i półrocznych.

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za III kwartały 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 z jednostkowym sprawozdaniem finansowym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku.

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

2.2 Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

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

2.3 Zastosowanie nowych standardów, zmian do standardów i interpretacji

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

2.4 Zmiany zasad rachunkowości

W niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 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 dokonano zmiany prezentacyjnej rezerw utworzonych na naprawy gwarancyjne i serwisowe. Zmiana w bieżącym okresie sprawozdawczym dotyczy podziału tych rezerw na długie i krótkoterminowe.

W związku z tym, w jednostkowym sprawozdaniu finansowym w okresach porównawczych zaprezentowano obecnie również taki podział.

Ogólna kwota rezerw nie uległa zmianie.

	31.12.2023	31.12.2023	30.09.2023	30.09.2023
PASYWA	Dane publikowane	Dane skorygowane	Dane publikowane	Dane skorygowane
Zobowiązania długoterminowe	82.793	97.493	84.455	99.949
Pozostałe rezerwy długoterminowe	0	14.700	0	15.494
Zobowiązania krótkoterminowe	1.359.143	1.344.443	1.199.914	1.184.420
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	38.880	24.180	31.486	15.992

W bieżącym okresie sprawozdawczym dokonano podziału odpisów aktualizujących należności na odpisy aktualizujące utworzone na należności wątpliwe oraz na aktualizację należności z tytułu wyceny wg zamortyzowanego kosztu. W okresach porównawczych zaprezentowano również taki podział. W sprawozdaniach publikowanych odpis należności wykazany był w jednej kwocie. Ogólna kwota odpisów nie uległa zmianie (nota 3.4).

2.6 Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od dnia 01 stycznia 2024 roku do dnia 30 września 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 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 nie zostały zaktualizowane na dzień 30.09.2024. Ich wartość pozostała na poziomie wyliczenia przez aktuarium 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 30 września 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 odroczone przy założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na ich wykorzystanie.

W okresie trzech kwartałów 2024 roku, po dokonaniu analizy przesłanek wpływających na utratę wartości udziałów w Spółkach powiązanych, i z uwagi na brak ich wystąpienia nie dokonano odpisów aktualizujących.

W okresie sprawozdawczym istotne zmiany wielkości szacunkowych wystąpiły w zakresie dokonania odpisów aktualizujących należności. Opis dotyczący powodów ich powstania opisany został pod notą 3.4

3. Noty objaśniające

3.1 Zobowiązania warunkowe i zabezpieczone

Rodzaj zobowiązań, gwarancji, poręczeń na rzecz jednostek pozostałych	30.09.2024	31.12.2023
Do jednostek powiązanych	49 976	49 975
Udzielone poręczenia	0	0
Inne	49 975	49 975
Do pozostałych jednostek	2 395 040	2 487 970
Gwarancje udzielone	906 488	930 698
Inne – poddanie Spółek egzekucji zgodnie z KPC	1 488 552	1 557 272
Zobowiązania warunkowe razem	2 445 016	2 537 945

Zobowiązania zabezpieczone stan na majątku Spółki na 30.09.2024	Kwota kredytu, pożyczki i inne	Kwota zabezpieczenia
Środki pieniężne	0	33 712
Weksle	10 190	30 191
Zastaw rejestrowy	0	633 945
Hipoteki na majątku	70 000	676 016
Razem zobowiązania zabezpieczone	80 190	1 373 864

W przypadku, gdy zabezpieczeniem spłaty kredytu jest kilka pozycji zabezpieczających wówczas w pozycji „kwota zabezpieczenia” ujęta jest główna pozycja zabezpieczająca. Dokładny opis zabezpieczeń kredytów znajduje się w tabeli Umowy kredytowe (strona 19). Jednostka Dominująca zawarła umowy kredytowe z ING Bank Śląski S.A., Santander Bank Polska S.A., BNP Paribas S.A., Bank Gospodarstwa Krajowego, oraz umowę pożyczki z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Zobowiązania zabezpieczone stan na majątku Spółki na 31.12.2023	Kwota kredytu, pożyczki i inne	Kwota zabezpieczenia
Środki pieniężne	0	51 417
Weksle	11 771	31 771
Przywłaszczenie na zabezpieczenie	0	0
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	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Rzeczowe aktywa trwałe	297 406	296 887	294 595
Prawo do użytkowania	62 692	59 748	61 370
Rzeczowe aktywa trwałe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	360 098	356 635	355 965

Rzeczowe aktywa trwałe	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Grunty	27	41	46
Budynki i budowle	202 332	209 020	211 256
Maszyny i urządzenia	61 916	55 633	46 368
Środki transportu	7 270	5 034	3 997
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	15 354	15 411	14 684
Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	10 507	11 748	18 244
Rzeczowe aktywa trwałe	297 406	296 887	294 595

Aktywa z prawem do użytkowania	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Grunty	39 679	40 766	41 128
Budynki i budowle	1 939	878	1 034
Maszyny i urządzenia	20 098	16 977	17 917
Środki transportu	976	1 127	1 291
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	0	0	0
Razem	62 692	59 748	61 370

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	34 311	18 674
Wartość netto sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych	4	0
Wartość netto zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych	45	313
Zysk / strata ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	138	68

3.3 Należności

Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług razem	408 425	165 840	323 206
Krótkoterminowe należności pozostałe	38 998	42 228	34 373
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	761	513	664
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	448 184	208 581	358 243

3.4 Odpisy aktualizujące aktywa oraz dyskonto należności

30.09.2024	Aktywa niematerialne	Środki trwałe w budowie	Inwestycje długoterminowe	Zapasy	Odpisy aktualizujące należności	Wycena należności wg zamortyzowanego kosztu	Razem
Stan odpisów aktualizujących na 01.01.2024	0	383	0	24 806	10 899	1 385	37 473
Razem zwiększenia	0	0	0	0	17 664	0	17 664
Odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	0	0	0	0	17 664	0	17 664
Razem zmniejszenia	0	0	0	0	375	811	1 186
Wykorzystanie odpisów	0	0	0	0	0	0	0
Rozwiązanie odpisów na skutek spłaty należności	0	0	0	0	0	0	0
Ustanie przyczyn, dla których dokonano odpisów	0	0	0	0	375	811	1 186
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	0	383	0	24 806	28 188	574	53 951

Na wniosek Zarządu PKP CARGO S.A. w dniu 25 lipca 2024 roku Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy postanowił o otwarciu postępowania sanacyjnego dla Spółki PKP CARGO S.A. Zdaniem Zarządu PKP CARGO S.A. sanacja ma na celu uratowanie przedsiębiorstwa i długoterminowe przywrócenie mu płynności i konkurencyjności, przy jednoczesnym zachowaniu jak największej liczby miejsc pracy. Jednocześnie umożliwia porozumienie się z wierzycielami bez presji nagłego postawienia w stan wymagalności wielomilionowych zobowiązań. Wartość należności od PKP Cargo S.A. na 30 września 2024 roku wynosiła 50,3 mln zł. z czego 30,3 mln zł. stanowiły należności przeterminowane, natomiast pozostałe środki to należności niewymagalne wynikające przede wszystkim z umowy na dostawę pojazdów, której płatność realizowana jest w systemie ratalnym. Od dnia ogłoszenia otwarcia postępowania sanacyjnego, żadne należności nie zostały uregulowane.

Odpis aktualizujący należności od PKP CARGO S.A. w wysokości 15 mln zł pozostał na poziomie z poprzedniego okresu sprawozdawczego i w ocenie Zarządu nie wymagał zwiększenia, co odzwierciedla stabilną ocenę możliwości odzyskania należności w dłuższym okresie. Dzięki odpowiednim rezerwom finansowym oraz przyjętej polityce zarządzania ryzykiem kredytowym, Spółka pozostaje przygotowana na scenariusz, w którym część należności od PKP CARGO S.A. zostanie zrealizowana z opóźnieniem lub będzie wymagała renegotjacji. Jednocześnie, postępowanie sanacyjne daje PKP CARGO S.A. szansę na odzyskanie stabilności finansowej, co zwiększa prawdopodobieństwo spłaty zobowiązań w dłuższym okresie. W efekcie, ryzyko wpływu tej sytuacji na kondycję finansową Emitenta jest niskie, a obecne działania zabezpieczające uznawane są za wystarczające, aby ograniczyć ewentualne straty. Emitent na bieżąco monitoruje sytuację finansową PKP CARGO S.A. jak również postępy w prowadzonym postępowaniu sanacyjnym.

Na dzień publikacji niniejszego raportu należności wobec PKP CARGO S.A. wynoszą 50,3 mln zł, z czego 31,7 mln zł stanowią należności przeterminowane.

31.12.2023	Aktywa niematerialne	Środki trwałe w budowie	Inwestycje długoterminowe	Zapasy	Odpisy aktualizujące należności	Wycena należności wg zamortyzowanego kosztu	Razem
Stan odpisów aktualizujących na 01.01.2023	0	0	0	21 282	9 323	5 798	36 403
Razem zwiększenia	0	383	0	3 524	1 789	0	5 696
Odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	0	383	0	3 524	1 789	0	5 696
Razem zmniejszenia	0	0	0	0	213	4 413	4 626
Wykorzystanie odpisów	0	0	0	0	0		0
Ustanie przyczyn, dla których dokonano odpisów	0	0	0	0	213	4 413	4 626
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	0	383	0	24 806	10 899	1 385	37 473

30.09.2023	Aktywa niematerialne	Środki trwałe w budowie	Inwestycje długoterminowe	Zapasy	Odpisy aktualizujące należności	Wycena należności wg zamortyzowanego kosztu	Razem
Stan odpisów aktualizujących na 01.01.2023	0	0	0	21 282	9 323	5 798	36 403
Razem zwiększenia	0	0	0	0	433	0	433
Odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	0	0	0	0	433	0	433
Razem zmniejszenia	0	0	0	0	41	3 274	3 315
Wykorzystanie odpisów	0	0	0	0	0	0	0
Rozwiązanie odpisów na skutek spłaty należności	0	0	0	0	0	0	0
Ustanie przyczyn, dla których dokonano odpisów	0	0	0	0	41	3 274	3 315
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	0	0	0	21 282	9 715	2 524	33 521

3.5 Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe

	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Zobowiązania długoterminowe pozostałe	17 808	35 148	35 338
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	17 808	35 148	35 338
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw, robót i usług	238 107	210 207	238 191
w tym:			
jednostki powiązane:	42 155	45 713	40 088

	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
jednostki pozostałe	195 952	164 494	198 103
Zobowiązania krótkoterminowe pozostałe	396 632	478 213	243 759
w tym:			
jednostki powiązane:	1 330	41 009	39 951
<i>otrzymane zaliczki na dostawy</i>	0	39 060	39 060
<i>zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych</i>	0	0	0
<i>Inne zobowiązania</i>	1 330	1 949	891
jednostki pozostałe	395 302	437 204	203 808
<i>otrzymane zaliczki na dostawy</i>	341 173	397 425	175 100
<i>Zobowiązania z tytułu dywidendy</i>	0	0	0
<i>zobowiązania z tytułu wynagrodzeń</i>	9 309	5 781	5 616
<i>zobowiązania z tytułu VAT</i>	22 172	21 654	12 385
<i>zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń</i>	10 226	8 598	7 104
<i>zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych</i>	2 177	2 319	819
<i>pozostałe pasywa krótkoterminowe</i>	3 224	1 103	2 379
<i>inne zobowiązania</i>	7 021	324	405

3.6 Rezerwy

30.09.2024	Stan na 01.01.2024	Zwiększenia	Wykorzystanie	Zmniejszenia	Stan na 30.09.2024
Rezerwa na świadczenia pracownicze	19 100	149	0	0	19 249
Razem pozostałe rezerwy	38 880	37 641	-28 113	-1 292	47 116
Rezerwy na naprawy gwarancyjne i serwisowe	35 600	37 641	-28 017	0	45 224
Rezerwy na przewidywane kary	2 342	0	0	-500	1 842
Inne rezerwy	938	0	-96	-792	50
Razem	57 980	37 790	-28 113	-1 292	66 365

31.12.2023	Stan na 01.01.2023	Zwiększenia	Wykorzystanie	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2023
Rezerwa na świadczenia pracownicze	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

31.12.2023	Stan na 01.01.2023	Zwiększenia	Wykorzystanie	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2023
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

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

3.7 Podatek dochodowy

	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023
Bieżący podatek dochodowy	5 605	15 046	426	5 836
Odroczony podatek dochodowy	-340	-7 290	-1 947	-2 240
Obciążenie wyniku podatkiem dochodowym	5 265	7 756	-1 521	3 596

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, pożyczek oraz zobowiązań z tytułu leasingu finansowego

Kredytodawca	Stan na 01.01.2024	Zwiększenia / zmniejszenia	Stan na 30.09.2024
ING Bank Śląski	71 278	-1 278	70 000
Razem kredyty	71 278	-1 278	70 000

Pożyczki od NEWAG Lease Sp. z o.o. Sp. Komandytowo-Akcyjna	537 773	78 474	616 247
Pożyczka z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	3 471	3 424	6 895
Razem pożyczki	541 244	81 898	623 142
Zobowiązania z tytułu leasingu	41 894	-844	41 050
OGÓŁEM	654 416	79 776	734 192

3.9 Transakcje z jednostkami powiązаныmi podlegającymi konsolidacji

Transakcje z jednostkami powiązаныmi	30.09.2024	30.09.2023
Przychody ze sprzedaży jednostkom powiązаныm	53 687	358 179
Zakup pochodzący od jednostek powiązanych	112 343	91 660
Należności od jednostek powiązanych	6 865	11 181
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	43 430	95 457
Pożyczki otrzymane	616 247	482 587
Otrzymane dywidendy	13 722	0

Opis transakcji z podmiotami powiązаныmi w okresie trzech kwartałów 2024 roku.

Najistotniejsze transakcje sprzedaży przez Spółkę do jednostek powiązanych za trzy kwartały 2024 roku to sprzedaż:

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

Najistotniejsze transakcje zakupu przez Spółkę od jednostek powiązanych za trzy kwartały 2024 roku:

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

Spółka otrzymała również pożyczki z NEWAG Lease Sp. z o.o. Sp. Komandytowo-Akcyjna, dokonała częściowej spłaty pożyczek i odsetek oraz naliczyła odsetki od otrzymanych pożyczek. W okresie trzech kwartałów 2024 roku naliczone odsetki od otrzymanych pożyczek wynosiły 29.964 tys. zł., spłacone odsetki od otrzymanych pożyczek do NEWAG Lease Sp. z o.o. Sp. Komandytowo-Akcyjna w pierwszym półroczu 2024 roku wyniosły 28.490 tys. zł.

Spółka otrzymała dywidendę w wysokości 13.722 tys. zł. od NEWAG IP Management Sp. z o.o.

NEWAG S.A. udzielił pożyczki do Spółki NEWAG Lease Sp. z o.o. Sp. Komandytowo-Akcyjna w wysokości 150 tys. EUR od której zostały naliczone odsetki w wysokości 8 tys. EUR.

W okresie pierwszych trzech kwartałów 2024 roku Spółka zawarła transakcje z podmiotami powiązаныmi niepodlegającymi konsolidacji:

Zakład Automatyki POLNA S.A

- zakup materiałów na kwotę 378 tys. zł.

- stan zobowiązań na 30.09.2024 roku wynosi 65 tys. zł.

3.10 Wyjaśnienie istotnych pozycji pozostałych przychodów i kosztów

Treść	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023
Pozostałe przychody operacyjne	1 896	6 252	1 413	7 515
Pozostałe koszty operacyjne	1 465	21 129	5 762	8 173
Przychody finansowe	3 070	24 870	3 146	5 992
Koszty finansowe	15 013	43 544	16 350	51 952

Okres bieżący

Największe pozycje pozostałych przychodów operacyjnych w okresie trzech kwartałów 2024 roku obejmują:

- przychody ze sprzedaży złomu i odpadów 2.310 tys. zł,
- przychody refakturowane 1.833 tys. zł,
- rozwiązanie rezerw i odpisów aktualizujących 1.623 tys. zł.

W okresie trzech kwartałów 2024 roku największymi pozycjami pozostałych kosztów operacyjnych są:

- utworzenie odpisu na należności 17.021 tys. zł,
- koszty podlegające refakturowaniu 1.833 tys. zł,
- kary i odszkodowania 1.241 tys. zł,
- koszty sądowe i arbitrażowe 308 tys. zł.

Największe pozycje przychodów finansowych w okresie trzech kwartałów 2024 roku stanowią:

- otrzymane dywidendy 13.722 tys. zł,
- odsetki od lokat, pożyczek i należności 9.778 tys. zł.

Największe pozycje kosztów finansowych w okresie trzech kwartałów 2024 roku to:

- odsetki i prowizje od pożyczek, kredytów, leasingów 36.843 tys. zł,
- opłacone gwarancje 6.058 tys. zł.

Okres poprzedni

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

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

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

- naliczone kary umowne w wysokości 4.851 tys. zł,
- koszty podlegające refakturowaniu 1.723 tys. zł,
- wynik na likwidacji i sprzedaży środków trwałych 561 tys. zł,
- odpisy aktualizujące należności 431 tys. zł,
- koszty własne sprzedanego złomu 174 tys. zł,
- koszty napraw 137 tys. zł.

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

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

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

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

3.11 Zarządzanie ryzykiem

Opis ryzyk został zamieszczony w Nocie 3.20 Zarządzanie ryzykiem (str.41).

3.12 Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej

Emitent jest stroną dwóch postępowań przed Ministrem Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej dotyczących stwierdzenia nieważności dwóch decyzji Wojewody Nowosądeckiego:

- decyzji Wojewody Nowosądeckiego z dnia 16 października 1995 r. („Decyzja Uwłaszczeniowa I”) dotyczącej uwłaszczenia poprzednika prawnego Spółki prawem użytkowania wieczystego działek nr 3 w obr. 94, nr 3/2 w obr. 95, nr 79 i nr 83 w obr. 63, położonych w Nowym Sączu, wraz z własnością budynków i majątku znajdującego się na przedmiotowych gruntach, w części odnoszącej się do działki nr 3/6 z obrębu 94, powstałej z podziału działki nr 3 („Nieruchomość I”),
- decyzji Wojewody Nowosądeckiego z dnia 20 grudnia 1995 r. („Decyzja Uwłaszczeniowa II”) uwłaszczenia poprzednika prawnego Spółki prawem użytkowania wieczystego działek nr 4 w obr. 94, nr 3/3 w obr. 95, nr 132, nr 133, nr 134, nr 135, nr 136, nr 137, nr 155, nr 156/2, nr 156/1 w obr. 63, położonych w Nowym Sączu, wraz z własnością budynków i majątku znajdującego się na przedmiotowych gruntach, w części odnoszącej się do działki nr 156/1 z obrębu 63 („Nieruchomość II”).

Przedmiotowe sprawy toczą się od roku 2013. Wedle wiedzy Spółki status przedmiotowych spraw, w porównaniu do stanu z dnia 13.09.2024 roku, tj. publikacji raportu za I półrocze 2024 roku, nie zmienił się, tj. w ramach ponownego rozpoznania spraw nie wydano decyzji lub postanowień kończących sprawy. Szczegółowy przebieg przedmiotowych spraw w okresie wcześniejszym podano w sprawozdaniu Zarządu z działalności NEWAG S.A. i Grupy NEWAG za rok 2023.

3.13 Istotne zdarzenia po dniu 30 września 2024 roku.

Istotne zdarzenia po dniu bilansowym zostały opisane w Nocie 3.22 Istotne zdarzenia po dniu 30 września 2024 roku (str. 43).

Nowy Sącz, dnia 15 listopada 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