

2022

newag
GROUP



SKONSOLIDOWANY RAPORT PÓŁROCZNY

ZA I PÓŁROCZE 2022 ROKU

ZAKOŃCZONE DNIA 30.06.2022 ROKU

Spis treści

I.	Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej NEWAG w tys. zł przeliczone na tys. EURO	4
II.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	5
III.	Skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat	7
IV.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	8
V.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	9
VI.	Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	10
VII.	Dodatkowe informacje i objaśnienie do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	18
1.	Informacje ogólne o Grupie Kapitałowej	18
1.1.	Nazwa i siedziba, organy rejestracyjne, przedmiot działalności jednostki dominującej	18
1.2.	Czas trwania jednostki dominującej	18
1.3.	Skład organów jednostki dominującej	18
1.4.	Struktura akcjonariatu jednostki dominującej	19
1.5.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	19
1.6.	Kontynuacja działalności	19
1.7.	Okres objęty sprawozdaniem	20
1.8.	Informacje o zmianach w strukturze jednostki dominującej, w tym połączenia przedsięwzięć, nabycia spółek zależnych	20
1.9.	Wykaz jednostek zależnych grupy kapitałowej NEWAG objętych konsolidacją	20
2.	Podstawa sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	21
2.1.	Podstawa sporządzenia sprawozdania	21
2.2.	Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego	21
2.3.	Zastosowanie nowych standardów, zmian do standardów i interpretacji.	21
2.4.	Zmiany zasad rachunkowości	22
2.5.	Porównywalność danych	22
2.6.	Oświadczenie o zgodności	23
2.7.	Informacje o zmianach wielkości szacunkowych	23
3.	Noty objaśniające	24
3.1.	Zobowiązania warunkowe i zabezpieczone	24
3.2.	Pożyczki udzielone - stan na 30.06.2022	25
3.3.	Kredyty i pożyczki otrzymane – stan na 30.06.2022	25
3.4.	Zmiana sald kredytów oraz zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	27
3.5.	Rzeczowe aktywa trwałe	27
3.6.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	28
3.7.	Należności	28
3.8.	Zapasy	29
3.9.	Podatek dochodowy	30
3.10.	Odpisy aktualizujące aktywa	30
3.11.	Rezerwy	31

3.12.	Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe zobowiązania	33
3.13.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi podlegającymi konsolidacji	33
3.14.	Segmenty działalności	34
3.15.	Instrumenty finansowe	35
3.16.	Sezonowość	40
3.17.	Dywidenda	40
3.18.	Specyfikacja przychodów ze sprzedaży	40
3.19.	Wyjaśnienie istotnych pozycji pozostałych przychodów i kosztów	41
3.20.	Istotne zdarzenia po dniu 30 czerwca 2022 roku	42
VIII.	Wybrane dane finansowe Jednostki Dominującej NEWAG S.A. w tys. zł przeliczone na EUR	44
IX.	Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	45
X.	Skrócony śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat	47
XI.	Skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	48
XII.	Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	49
XIII.	Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	50
XIV.	Dodatkowe informacje i objaśnienia do skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	57
1.1	Nazwa i siedziba, organy rejestracyjne, przedmiot działalności	57
1.2	Czas trwania spółki	57
1.3	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	57
1.4	Kontynuacja działalności	57
1.5	Okres objęty sprawozdaniem	57
1.6	Informacje o zmianach w strukturze jednostki, w tym połączenia przedsięwzięć, nabycia spółek zależnych	57
2.	Podstawa sporządzenia skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	57
2.1	Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	57
2.2	Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego	58
2.3	Zmiany do standardów jakie zostały już opublikowane, ale jeszcze nie weszły w życie	58
2.4	Zmiany zasad rachunkowości	58
2.5	Porównywalność danych	58
2.6	Oświadczenie o zgodności	58
2.7	Informacje o zmianach wielkości szacunkowych	58
3.	Noty objaśniające	59
3.1	Zobowiązania warunkowe i zabezpieczone	59
3.2	Rzeczowe aktywa trwałe	60
3.3	Należności	61
3.4	Zmiana stanu odpisów aktualizujących	61
3.5	Zobowiązania	62
3.6	Rezerwy	63
3.7	Podatek dochodowy	64

3.8	Zmiana sald kredytów oraz zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	64
3.9	Transakcje z jednostkami powiązаныmi podlegającymi konsolidacji	65
3.10	Wyjaśnienie istotnych pozycji pozostałych przychodów i kosztów	65
3.11	Istotne zdarzenia po dniu 30 czerwca 2022 roku.	67

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

Przeliczenia dokonano wg:

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

- 30.06.2022 – 4,6806 tabela 125/A/NBP/2022
- 31.12.2021 – 4,5994 tabela 254/A/NBP/2021
- 30.06.2021 – 4,5208 tabela 124/A/NBP/2021

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 01.01.2022 do 30.06.2022 - 4,6427
- w okresie od 01.01.2021 do 30.06.2021 - 4,5472

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	PLN		EUR	
	01.01.2022 30.06.2022	01.01.2021 30.06.2021	01.01.2022 30.06.2022	01.01.2021 30.06.2021
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	360 552	351 067	77 660	77 205
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	10 224	45 082	2 202	9 914
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-5 203	36 868	-1 121	8 108
Zysk (strata) netto	-5 408	32 005	-1 165	7 038
EBITDA (zysk z działalności operacyjnej + amortyzacja)	31 926	67 171	6 877	14 772
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-166 821	-93 100	-35 932	-20 474
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	10 006	1 280	2 155	281
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	48 575	19 249	10 463	4 233
Przepływy pieniężne netto, razem	-108 240	-72 571	-23 314	-15 959
Liczba akcji (w szt.)	45 000 001	45 000 001	45 000 001	45 000 001
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	-0,12	0,71	-0,03	0,16

	PLN			EUR		
	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Aktywa razem	1 467 840	1 401 536	1 365 202	313 601	304 721	301 982
Kapitał podstawowy	11 250	11 250	11 250	2 404	2 446	2 488
Zyski zatrzymane	580 406	596 927	556 442	124 002	129 784	123 085
Kapitał z aktualizacji wyceny	88 923	88 923	89 071	18 998	19 334	19 702
Kapitał udziałów niekontrolujących	100	237	409	21	52	90
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	787 161	704 199	708 030	168 175	153 107	156 616
Zobowiązania długoterminowe	178 722	146 666	217 796	38 184	31 888	48 176
Zobowiązania krótkoterminowe	608 439	557 533	490 234	129 992	121 219	108 440
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)	15,13	15,50	14,60	3,23	3,37	3,23

II. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	30.06.2022	31.12.2021*	30.06.2021*
Aktywa trwałe	493 398	498 096	524 650
Rzeczowe aktywa trwałe	452 339	455 123	462 691
<i>w tym: prawo do użytkowania</i>	<i>170 794</i>	<i>163 391</i>	<i>158 484</i>
Aktywa niematerialne	9 137	10 733	12 064
Wartość firmy	16 979	18 728	18 728
Nieruchomości inwestycyjne	4 476	4 476	4 476
Inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
Należności długoterminowe z tytułu leasingu	0	0	0
Należności długoterminowe pozostałe	33	42	16 294
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10 434	8 994	10 397
Aktywa obrotowe	974 442	903 440	840 552
Zapasy	621 087	480 592	461 692
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	320 768	276 111	338 815
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	13 227	12 734	4 300
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	0	6 205	7 662
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	95	132	5 317
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19 265	127 666	22 766
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	974 442	903 440	840 552
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0
Aktywa razem	1 467 840	1 401 536	1 365 202

PASYWA	30.06.2022	31.12.2021*	30.06.2021*
Kapitał własny	680 679	697 337	657 172
Kapitał podstawowy	11 250	11 250	11 250
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	0	0	0
Kapitał z aktualizacji wyceny	88 923	88 923	89 071
Zyski zatrzymane	580 406	596 927	556 442
Kapitał własny przypisywany właścicielom jednostki dominującej	680 579	697 100	656 763
Udziały niedające kontroli	100	237	409
Zobowiązania długoterminowe	178 722	146 666	217 796
Długoterminowe kredyty i pożyczki	33 530	7 953	89 157
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	112 667	104 199	117 105
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	8 026	8 026	9 112
Pozostałe rezerwy długoterminowe	499	602	672
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	24 000	25 886	1 750
Zobowiązania krótkoterminowe	608 439	557 533	490 234
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	336 304	282 543	235 858
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	210 289	211 428	219 382
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	57	0
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	26 374	29 263	10 982
Rezerwy krótkoterminowe z tytułu świadczeń pracowniczych	6 620	4 892	5 956
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	28 852	29 350	18 056
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań dotyczących aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	608 439	557 533	490 234
Zobowiązania krótkoterminowe dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0
Zobowiązania razem	787 161	704 199	708 030
Pasywa razem	1 467 840	1 401 536	1 365 202

III. Skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat

	01.04.2022 30.06.2022	01.01.2022 30.06.2022	01.04.2021 30.06.2021	01.01.2021* 30.06.2021
Przychody ze sprzedaży	163 074	360 552	77 827	351 067
Koszt własny sprzedaży	136 701	306 456	61 857	282 609
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	26 373	54 096	15 970	68 458
Pozostałe przychody operacyjne	2 109	5 262	17 269	20 682
Koszty sprzedaży	320	512	161	246
Koszty ogólnego zarządu	23 485	47 253	20 546	41 460
Pozostałe koszty operacyjne	249	1 369	491	2 352
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 428	10 224	12 041	45 082
Przychody finansowe	1 667	2 926	-833	2 241
Koszty finansowe	11 428	18 353	6 528	10 455
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-5 333	-5 203	4 680	36 868
Obciążenie wyniku podatkiem dochodowym	372	205	-1 600	4 863
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-5 705	-5 408	6 280	32 005
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	-33	-137	-203	-218
Zysk przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	-5 672	-5 271	6 483	32 223

Zysk na akcję	01.01.2022 30.06.2022	01.01.2021 30.06.2021
Podstawowy		
z działalności kontynuowanej	-0,12	0,71
z działalności zaniechanej	0	0
Rozwodniony		
z działalności kontynuowanej	-0,12	0,71
z działalności zaniechanej	0	0

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

IV. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.04.2022 30.06.2022	01.01.2022 30.06.2022	01.04.2021 30.06.2021	01.01.2021* 30.06.2021
Zysk (strata) netto	-5 705	-5 408	6 280	32 005
Inne całkowite dochody, które nie mogą być przeniesione do wyniku	0	0	0	0
Zyski (straty) aktuarialne z wyceny świadczeń pracowniczych	0	0	0	0
Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	0
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem	0	0	0	0
Inne całkowite dochody netto	0	0	0	0
Całkowite dochody	-5 705	-5 408	6 280	32 005
Całkowite dochody przypadające akcjonariuszom niekontrolującym	-33	-137	-203	-218
Całkowite dochody przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	-5 672	-5 271	6 483	32 223

V. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01.2022 30.06.2022	01.01.2021* 30.06.2021
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-5 203	36 868
Korekty:	-159 422	-113 778
Amortyzacja	21 702	22 089
Zyski (straty) z tytułu niezrealizowanych różnic kursowych	161	-309
Koszty z tytułu odsetek	27 572	6 422
Przychody z tytułu odsetek	-14 577	-305
Zysk / strata z działalności inwestycyjnej	318	-10 463
Inne korekty	591	566
Zmiana stanu rezerw	1 126	-16 194
Zmiana stanu zapasów	-140 495	-101 414
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	-54 416	10 850
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	-1 404	-25 020
Środki pieniężne wygenerowane z działalności	-164 625	-76 910
Zapłacony podatek dochodowy	- 2 196	-16 190
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-166 821	-93 100
Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	17 390	37 568
Nabycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-7 416	-37 946
Pożyczki udzielone	0	0
Sprzedaż udziałów w jednostkach zależnych	0	0
Wydatki na nabycie nieruchomości	0	0
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	27	1 519
Otrzymane odsetki	5	139
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	10 006	1 280
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	- 6 063	-45 034
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	169 116	206 207
Spłaty kredytów i pożyczek	-90 536	-135 034
Odsetki zapłacone	-12 105	-6 356
Dywidendy wypłacone	-11 250	0
Inne wpływy (wydatki) finansowe	-587	-534
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	48 575	19 249
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych	-108 240	-72 571
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych	-161	309
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-108 401	-72 262
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	127 666	95 028
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	19 265	22 766
- o ograniczonej możliwości dysponowania	16 376	13 787

VI. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Stan na 30.06.2022	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypisany właścicielom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Razem
Kapitał własny na 01.01.2022	11 250	0	88 923	596 927	697 100	237	697 337
Zysk (strata) netto	0	0	0	-5 271	-5 271	-137	-5 408
Inne całkowite dochody netto	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	-5 271	-5 271	-137	-5 408
Dywidendy	0	0	0	-11 250	-11 250	0	-11 250
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż i likwidacja przeszacowanych środków trwałych)	0	0	0	0	0	0	0
Transakcje z podmiotami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	0	-16 521	-16 521	-137	-16 658
Kapitał własny na koniec okresu	11 250	0	88 923	580 406	680 579	100	680 679

Stan na 31.12.2021	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 01.01.2021	11 250	0	89 484	591 306	692 040	627	692 667
Zysk (strata) netto	0	0	0	71 662	71 662	-390	71 272
Inne całkowite dochody netto	0	0	0	898	898	0	898
Całkowite dochody	0	0	0	72 560	72 560	-390	72 170
Dywidendy	0	0	0	-67 500	-67 500	0	-67 500
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż i likwidacja przeszacowanych środków trwałych)	0	0	-561	561	0	0	0
Transakcje z podmiotami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-561	5 621	5 060	-390	4 670
Kapitał własny na koniec okresu	11 250	0	88 923	596 927	697 100	237	697 337

Stan na 30.06.2021	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 01.01.2021	11 250	0	89 484	591 306	692 040	627	692 667
Zysk (strata) netto	0	0	0	32 223	32 223	-218	32 005
Inne całkowite dochody netto	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	32 223	32 223	-218	32 005
Dywidendy	0	0	0	-67 500	-67 500		-67 500
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż i likwidacja przeszacowanych środków trwałych)	0	0	-413	413	0	0	0
Transakcje z podmiotami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-413	-34 864	-35 277	-218	-35 495
Kapitał własny na koniec okresu	11 250	0	89 071	556 442	656 763	409	657 172

*Poniższe tabele zawierają dane publikowane i przekształcenie w kolejnych latach.

Korekt dokonano w następujących obszarach:

Należności – korekta wyniku z lat ubiegłych dotyczyła braku ujęcia elementu istotnego finansowania związanego z płatnościami ratalnymi zgodnie z MSSF 15 art.60. Wartość dyskonta należności wynosiła na 01.01.2021 roku - 9.416 tys. zł, aktywo z tytułu podatku odroczonego 1.789 tys. zł oraz korekta zysków zatrzymanych – 7.357 tys. zł.

Rezerwa gwarancyjna – zmiana wartości rezerwy gwarancyjnej wynika z przyjęcia w bieżącym roku nowego sposobu kalkulacji rezerwy gwarancyjnej co było konsekwencją obniżonego w stosunku do BO salda rezerwy. Nowy algorytm odnosi się w swojej kalkulacji do uśrednionych wielkości historycznych kosztów gwarancyjnych versus wartości realizowanych przychodów. Na 31.12.2021 roku wartość utworzonej rezerwy wynosiła - 9.838 tys. zł, aktywo z tytułu podatku odroczonego 1.869 tys. zł oraz korekta zysków zatrzymanych – 7.969 tys. zł.

Niezrealizowana marża – w poprzednich okresach kalkulacja korekty marży na zapasie wynikającej z transakcji wewnątrzgrupowych, nie uwzględniała skorygowania (wyniku) marży spółki sprzedającej o koszt amortyzacji aktywów niematerialnych, które zostały zakupione w poprzednich okresach pomiędzy spółkami w Grupie. Dokonano korekty wyniku z lat ubiegłych, dotyczącej kalkulacji marży na zapasie, zwiększając wartość wyłączoną marży o amortyzację aktywów niematerialnych. Na 01.01.2021 roku korekta miała wpływ na pomniejszenie zapasów o 30.749 tys. zł, pomniejszenie zysków zatrzymanych o 24.906 tys. zł oraz zwiększenie aktywów z tytułu podatku odroczonego o 5.842 tys. zł

AKTYWA	dane publikowane 31.12.2020	dane skorygowane 31.12.2020	dane publikowane 30.06.2021	dane skorygowane 30.06.2021	dane publikowane 31.12.2021	dane skorygowane 31.12.2021
Aktywa trwałe	573 748	581 379	514 974	524 650	489 102	498 096
Rzeczowe aktywa trwałe	483 411	483 411	462 691	462 691	455 123	455 123
<i>w tym: prawo do użytkowania</i>	<i>181 144</i>	<i>181 144</i>	<i>158 484</i>	<i>158 484</i>	<i>163 391</i>	<i>163 391</i>
Aktywa niematerialne	11 612	11 612	12 064	12 064	10 733	10 733
Wartość firmy	18 728	18 728	18 728	18 728	18 728	18 728
Nieruchomości inwestycyjne	4 476	4 476	4 476	4 476	4 476	4 476
Inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0
Należności długoterminowe z tytułu leasingu	36 876	36 876	0	0	0	0
Należności długoterminowe pozostałe	16 739	16 739	16 294	16 294	42	42
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 906	9 537	721	10 397	0	8 994
Aktywa obrotowe	823 708	783 543	891 476	840 552	951 587	903 440
Zapasy	391 027	360 278	504 102	461 692	521 128	480 592
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	318 757	309 341	347 329	338 815	283 722	276 111
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	720	720	4 300	4 300	12 734	12 734
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	11 337	11 337	7 662	7 662	6 205	6 205
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	6 839	6 839	5 317	5 317	132	132
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	95 028	95 028	22 766	22 766	127 666	127 666
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	823 708	783 543	891 476	840 552	951 587	903 440
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0	0	0	0
Aktywa razem	1 397 456	1 364 922	1 406 450	1 365 202	1 440 689	1 401 536

PASYWA	dane publikowane 31.12.2020	dane skorygowane 31.12.2020	dane publikowane 30.06.2021	dane skorygowane 30.06.2021	dane publikowane 31.12.2021	dane skorygowane 31.12.2021
Kapitał własny	725 201	692 667	698 420	657 172	744 305	697 337
Kapitał podstawowy	11 250	11 250	11 250	11 250	11 250	11 250
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	0	0	0	0	0	0
Kapitał z aktualizacji wyceny	89 484	89 484	89 071	89 071	88 923	88 923
Zyski zatrzymane	623 840	591 306	597 690	556 442	643 895	596 927
Kapitał własny przypisywany właścicielom jednostki dominującej	724 574	692 040	698 011	656 763	744 068	697 100
Udziały niedające kontroli	627	627	409	409	237	237
Zobowiązania długoterminowe	221 022	221 022	217 796	217 796	148 689	146 666
Długoterminowe kredyty i pożyczki	47 683	47 683	89 157	89 157	7 953	7 953
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	161 697	161 697	117 105	117 105	104 199	104 199
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	2 023	0
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	9 112	9 112	9 112	9 112	8 026	8 026
Pozostałe rezerwy długoterminowe	1 114	1 114	672	672	602	602
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	1 416	1 416	1 750	1 750	25 886	25 886
Zobowiązania krótkoterminowe	451 233	451 233	490 234	490 234	547 695	557 533
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	206 594	206 594	235 858	235 858	282 542	282 543
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	176 655	176 655	219 382	219 382	211 428	211 428
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	8 674	8 674	0	0	57	57
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	19 546	19 546	10 982	10 982	29 263	29 263
Rezerwy krótkoterminowe z tytułu świadczeń pracowniczych	5 423	5 423	5 956	5 956	4 892	4 892

PASYWA	dane publikowane 31.12.2020	dane skorygowane 31.12.2020	dane publikowane 30.06.2021	dane skorygowane 30.06.2021	dane publikowane 31.12.2021	dane skorygowane 31.12.2021
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	34 341	34 341	18 056	18 056	19 513	29 350
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań dotyczących aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	451 233	451 233	490 234	490 234	547 695	557 533
Zobowiązania krótkoterminowe dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania razem	672 255	672 255	708 030	708 030	696 384	704 199
Pasywa razem	1 397 456	1 364 922	1 406 450	1 365 202	1 440 689	1 401 536

Rachunek zysków i strat

	dane publikowane 01.01.2021 31.03.2021	dane skorygowane 01.01.2021 31.03.2021	dane publikowane 01.01.2021 30.06.2021	dane skorygowane 01.01.2021 30.06.2021	dane publikowane 01.01.2022 31.03.2022	dane skorygowane 01.01.2022 31.03.2022
Przychody ze sprzedaży	273 240	273 240	351 067	351 067	197 478	197 478
Koszt własny sprzedaży	217 233	220 752	270 948	282 609	166 025	169 755
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	56 007	52 488	80 119	68 458	31 453	27 723
Pozostałe przychody operacyjne	3 413	3 413	20 682	20 682	3 153	3 153
Koszty sprzedaży	85	85	246	246	192	192
Koszty ogólnego zarządu	20 914	20 914	41 460	41 460	23 768	23 768
Pozostałe koszty operacyjne	1 861	1 861	2 352	2 352	1 120	1 120
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	36 560	33 041	56 743	45 082	9 526	5 796
Przychody finansowe	2 623	3 074	1 339	2 241	189	1 259
Koszty finansowe	3 927	3 927	10 455	10 455	6 925	6 925
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	35 256	32 188	47 627	36 868	2 790	130
Obciążenie wyniku podatkiem dochodowym	7 046	6 463	6 908	4 863	339	-167
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	28 210	25 725	40 719	32 005	2 451	297
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0	0	0
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	-15	-15	-218	-218	-104	-104
Zysk przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	28 225	25 740	40 937	32 223	2 555	401

Przepływy pieniężne

	dane publikowane 01.01.2021 30.06.2021	dane skorygowane 01.01.2021 30.06.2021
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	47 627	36 868
Korekty:	-124 537	-113 778
Amortyzacja	22 089	22 089
Zyski (straty) z tytułu niezrealizowanych różnic kursowych	-309	-309
Koszty z tytułu odsetek	6 422	6 422
Przychody z tytułu odsetek	-305	-305
Zysk / strata z działalności inwestycyjnej	-10 463	-10 463
Inne korekty	566	566
Zmiana stanu rezerw	-16 194	-16 194
Zmiana stanu zapasów	-113 075	-101 414
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	11 752	10 850
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	-25 020	-25 020
Środki pieniężne wygenerowane z działalności	-76 910	-76 910
Zapłacony podatek dochodowy	-16 190	-16 190
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-93 100	-93 100
Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	37 568	37 568
Nabycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-37 946	-37 946
Pożyczki udzielone	0	0
Sprzedaż udziałów w jednostkach zależnych	0	0
Wydatki na nabycie nieruchomości	0	0
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	1 519	1 519
Otrzymane odsetki	139	139
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 280	1 280
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-45 034	-45 034
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	206 207	206 207
Spłaty kredytów i pożyczek	-135 034	-135 034
Odsetki zapłacone	-6 356	-6 356
Dywidendy wypłacone	0	0
Inne wpływy (wydatki) finansowe	-534	-534
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	19 249	19 249
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych	-72 571	-72 571
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych	309	309
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-72 262	-72 262
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	95 028	95 028

	dane publikowane	dane skorygowane
	01.01.2021	01.01.2021
	30.06.2021	30.06.2021
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	22 766	22 766
- o ograniczonej możliwości dysponowania	13 787	13 787

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

1. Informacje ogólne o Grupie Kapitałowej

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

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

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

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

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

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

1.2. Czas trwania jednostki dominującej

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

1.3. Skład organów jednostki dominującej

Na dzień 30 czerwca 2022 roku w skład Zarządu spółki dominującej Newag S.A. wchodził:

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

Skład Zarządu Spółki w dniu publikacji niniejszego raportu nie uległ zmianie w stosunku do składu na dzień 30 czerwca 2022 roku.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku w skład Rady Nadzorczej spółki Newag S.A. wchodził:

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

Skład Rady nadzorczej w dniu publikacji niniejszego raportu nie uległ zmianie w stosunku do składu na dzień 30 czerwca 2022 roku.

1.4. Struktura akcjonariatu jednostki dominującej

Struktura akcjonariatu na dzień 30 czerwca 2022 roku kształtowała się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji/liczba	% głosów na WZ
Jakubas Investment Sp. z o.o. oraz pozostali sygnatariusze porozumienia z dnia 03.07.2015*	24 380 391	54,18
Pozostali	8 860 962	19,69
Nationale Nederlanden OFE(dawniej ING OFE)	3 974 327	8,83
PZU OFE**	3 274 363	7,28
Metlife OFE**	2 259 958	5,02
AVIVA OFE**	2 250 000	5,00
	45 000 001	100,00

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

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

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

Na dzień podpisania niniejszego sprawozdania struktura akcjonariatu nie uległa zmianie w stosunku do dnia 30 czerwca 2022 roku.

1.5. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd w dniu 23 września 2022 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 2022 do dnia 30 czerwca 2022 roku, a porównywalne dane finansowe i noty objaśniające obejmują okres od 1 stycznia 2021 do dnia 30 czerwca 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku w przypadku sprawozdania z sytuacji finansowej i zmian w kapitale własnym.

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

Powyższe zmiany w I półroczu 2022 roku nie wystąpiły.

1.9. Wykaz jednostek zależnych grupy kapitałowej NEWAG objętych konsolidacją

Na dzień 30 czerwca 2022 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 Spółka 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 Spółka z o.o. spółka komandytowo-akcyjna - spółka zależna objęta konsolidacją metodą pełną

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

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

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

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

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

GALERIA SĄDECKA Sp. z o.o. w likwidacji - spółka zależna objęta konsolidacją metodą pełną

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

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

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

Nazwa Spółki	Udział w kapitale na 30.06.2022	Udział w kapitale na 31.12.2021	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. Komand. Akcyjna	100%	100%	08/2014
Newag Lease Sp. z o.o.	100%	100%	08/2014
Galeria Sąddecka Sp. z o.o.	100%	100%	06/2015

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

2. Podstawa sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

2.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania

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

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za I półrocze 2022 roku oraz okresy porównawcze zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa oraz pozostałymi MSR/MSSF mającymi zastosowanie.

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

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

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

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji i objaśnień wymaganych w sprawozdaniu rocznym, dlatego należy je czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 roku.

2.2. Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

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

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

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 2022 roku

- **Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe**

Przychody uzyskiwane przed przyjęciem składnika aktywów trwałych do użytkowania, zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 r. - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później;

- **Zmiany do MSSF 3 Połączenie przedsięwzięć**

Zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych wraz ze zmianami do MSSF 3 zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 r. - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później;

- **Zmiany do MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe**

Umowy rodzące obciążenia – koszt wypełnienia umowy zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 r. - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później;

- **Poprawki do MSSF (cykl 2018-2020)**

Roczny program poprawek 2018-2020 - poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny: MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 41 „Rolnictwo” oraz do przykładów ilustrujących do MSSF 16 „Leasing”

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

Nowe standardy, interpretacje i poprawki do opublikowanych standardów, które zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) i zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale jeszcze nie weszły w życie

Zatwierdzając niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupa nie zastosowała następujących standardów, zmian do standardów i interpretacji, które zostały opublikowane przez RMSR, ale nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE. Grupa ma zamiar zastosować je dla okresów, dla których są obowiązujące po raz pierwszy w zakresie, w jakim ją będą dotyczyły:

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

Nowe standardy, interpretacje i poprawki do opublikowanych standardów, które zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) i oczekują na zatwierdzenie przez Unię Europejską

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” w zakresie informacji porównawczych - data obowiązywania - okres roczny rozpoczynający się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie.
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - data obowiązywania - okres roczny rozpoczynający się 1 stycznia 2023 rok lub po tej dacie.
- Zmiany do MSR 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” - okres roczny rozpoczynający się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie.
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” - data obowiązywania - okres roczny rozpoczynający się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie.

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 2021 roku.

2.5. Porównywalność danych

W niniejszym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie dokonano zmian prezentacyjnych w stosunku do sprawozdania finansowego za rok 2021.

W związku z tym, iż w bieżącym okresie dokonano korekty danych z lat ubiegłych, zmiany w poszczególnych okresach zostały zaprezentowane bezpośrednio pod sprawozdaniami z bieżącego okresu (str.12-17).

2.6. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od dnia 01 stycznia 2022 r. do dnia 30 czerwca 2022 roku zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie MSR/MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską (przez zatwierdzenie przez Unię Europejską rozumie się ogłoszenie standardów lub interpretacji w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej). W zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 tekst jednolity 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 rentowe zostały zaprezentowane w oparciu o wyliczenia aktuarialne na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Aktualizacja rezerw na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe została dokonana na podstawie ilości niewykorzystanych dni urlopu oraz średnich wynagrodzeń pracowników wraz z narzutami obciążającymi pracodawcę na dzień 30 czerwca 2022 roku.

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

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

W niniejszym sprawozdaniu dokonano odpisu wartości firmy w wysokości 1.749 tys. zł. Odpisana wartość dotyczy wartości firmy Spółki Galeria Sąddecka Sp. z o.o., która znajduje się w likwidacji.

W związku z przeprowadzonymi testami na utratę wartości na dzień 31.12.2021 roku i:

- stwierdzonymi w ich wyniku istotnymi nadwyżkami wartości odzyskiwalnej ponad wartość majątku testowanego,
- ustaloną wrażliwością wskaźnika WACC niwelującego wpływ zmiany stóp dyskontowych w pierwszym półroczu 2022 roku
- brakiem wystąpienia innych przesłanek utraty wartości wymienionych w MSR 36.12, oraz
- realizacją ścieżki dochodowej zaplanowanej w testach roku 2021 w zakresie roku 2022,

Zarząd Spółki uznał, że przyjęte założenia oraz wyniki uzyskane w trakcie testu na koniec 2021 roku są również adekwatne na dzień 30.06.2022, w związku z powyższym nie było konieczności przeprowadzania dodatkowych testów na utratę wartości na potrzeby sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego.

3. Noty objaśniające

3.1. Zobowiązania warunkowe i zabezpieczone

Rodzaj zobowiązań, gwarancji, poręczeń	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Do jednostek powiązanych	760 164	760 069	703 019
Udzielone poręczenia	710 188	710 094	653 034
Inne	49 976	49 975	49 985
Do pozostałych jednostek	1 383 681	1 433 637	1 718 716
Gwarancje udzielone	221 123	263 363	272 061
Inne – poddanie Spółek egzekucji zgodnie z KPC	1 126 100	1 126 100	1 395 274
Faktoring pełny	36 458	44 174	51 381
Zobowiązania warunkowe razem	2 143 845	2 193 706	2 421 735

W latach ubiegłych Spółka Newag S.A. podpisała umowę faktoringu pełnego (bez regresu) z bankiem, w wyniku której należności należne Spółce od klienta zostały spłacone przez bank. Zarząd dokonał oceny metody ujęcia umowy jako faktoringu pełnego, ze względu na zgodną interpretację zapisów umowy i regulaminu w kontekście ryzyka z regresem wyłącznie do regresu deliktowego. Zarówno stanowisko banku jak i Spółki jest spójne co do tego, iż jest to faktoring bez regresu. W związku z powyższym wartość niespłaconej należności przez klienta do banku została zaprezentowana w zobowiązaniach warunkowych. Dokonano również korekty zobowiązań warunkowych w okresach porównawczych.

30.06.2022

Zobowiązania zabezpieczone na majątku Grupy	Kwota kredytu, pożyczki i inne	Kwota zabezpieczenia
Środki pieniężne	0	16 376
Weksle	87 654	87 654
Przewłaszczenie na zabezpieczenie	0	0
Zastawem rejestrowym	0	341 445
Hipoteki na majątku	174 116	705 916
Razem zobowiązania zabezpieczone	261 770	1 151 391

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

31.12.2021

Zobowiązania zabezpieczone	Kwota kredytu, pożyczki i inne	Kwota zabezpieczenia
Środki pieniężne	0	71 896
Weksle	82 345	82 345
Przewłaszczenie na zabezpieczenie	131	3 150
Zastawem rejestrowym	0	341 445
Hipoteki na majątku	45 000	725 916
Razem zobowiązania zabezpieczone	127 476	1 224 752

3.2. Pożyczki udzielone - stan na 30.06.2022

Nazwa pożyczkobiorcy	Siedziba	Kwota pożyczki wg umowy	Kwota pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
AID Consulting Paweł Zach	Sienna	137	95	Wibor 1M+%	25.11.2022	Weksel in blanco
Razem			95			

3.3. Kredyty i pożyczki otrzymane – stan na 30.06.2022

Nazwa kredytodawcy/ pożyczkodawcy	Siedziba	Kwota kredytu wg umowy	Kwota pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Alior Bank	Warszawa	80 000	8 047	WIBOR 1M+marża	29.07.2022	Pełnomocnictwo do rachunku bieżącego, potwierdzona cesja wierzytelności PKP Cargo S.A. z dnia 04.04.2018 roku na wykonanie w latach 2018-2021 modernizacji 60 lokomotyw SM48 ze zmianą serii na ST38, oświadczenie kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji w trybie art.777 kodeksu postępowania cywilnego do kwot 160 mln zł
ING Bank Śląski	Katowice	25 000	21 029	WIBOR 1M+marża	11.07.2022*	Hipoteka kaucyjna do 37,5 mln zł na nieruchomości księga wieczysta GL1G/00039869/8, hipoteka kaucyjna do kwoty 37,5 mln zł na nieruchomości księga wieczysta NS1S/00142946/3, cesja praw z polis ubezpieczeniowych mienia w zakresie nieruchomości objętych w/w księgami wieczystymi, oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty 105 mln zł, cesja wierzytelności z kontraktów zaakceptowanych przez bank o wartości minimalnej 100% kwoty limitu.
ING Bank Śląski	Katowice	15 000	5 000	WIBOR 1M+marża	11.07.2022	Hipoteka kaucyjna do 37,5 mln zł na nieruchomości księga wieczysta GL1G/00039869/8, hipoteka kaucyjna do kwoty 37,5 mln zł na nieruchomości księga wieczysta NS1S/00142946/3, cesja praw z polis ubezpieczeniowych mienia w zakresie nieruchomości objętych w/w księgami wieczystymi, oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty 105 mln zł, cesja wierzytelności z kontraktów

Nazwa kredytodawcy/ pożyczkodawcy	Siedziba	Kwota kredytu wg umowy	Kwota pozostała do spłaty	Warunki oprocentowa nia	Termin spłaty	Zabezpieczenia
						zaakceptowanych przez bank o wartości minimalnej 100% kwoty limitu.
ING Bank Śląski	Katowice	30 000	11 234	WIBOR 1M+marża	20.02.2024	Oświadczenie o poddaniu się egzekucji do wysokości 45 mln zł, cesja wierzytelności z umowy 5700025885 z PKP CARGO S.A.
Santander Bank Polska S.A.	Warszawa	130 000	84 771	WIBOR1M + marża	31.07.2022**	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, oświadczenie o poddaniu Spółki rygorowi egzekucji do kwoty 345 mln, kaucja środków pieniężnych w wysokości 100% kwoty gwarancji SKM Sp. z o.o.
Bank Handlowy S.A.	Warszawa	140 000	140 732	WIBOR 1M+marża	11.07.2023	Poddanie się egzekucji do kwoty 168 mln. zł, cesja należności z kontraktu.
Bank Handlowy S.A.	Warszawa	35 000	35 188	WIBOR 1M +marża	03.06.2023	Poręczenie cywilno-prawne Newag S.A., do kwoty 42,0 mln., hipoteka na prawie użytkownika wieczystego i własności budynków KW NS1S/00115724/3 do kwoty 56,3 mln. zł wraz z cesją praw z umowy ubezpieczenia.
BNP Paribas S.A.	Warszawa	100 000	63 582	WIBOR1M + marża	31.05.2023	Oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty 150 mln zł, hipoteka umowna do sumy 45 mln zł ustanowiona na KW NS1S/00115724/3, hipoteka umowna do sumy 150 mln. ustanowiona na KW NS1S/00078190/8, potwierdzona cesja wierzytelności z kontraktów o wartości nie niższej niż 84 mln, zastaw finansowy na prawach do środków pieniężnych na rachunku prowadzonym w banku, na

Nazwa kredytodawcy/ pożyczkodawcy	Siedziba	Kwota kredytu wg umowy	Kwota pozostała do spłaty	Warunki oprocentowa nia	Termin spłaty	Zabezpieczenia
						który kierowane są wpływy z cesji wierzycelności.
Polski Fundusz Rozwoju	Warszawa	501	251	-	26.06.2022	-
Razem			369 834			

- W dniu 6 lipca 2022 roku podpisany został aneks Nr 8 przedłużający termin spłaty kredytu do 10.07.2023 roku oraz wprowadził sublimit w wysokości 70.000 tys. zł dostępny do dnia 10.07.2023 roku i sublimit w wysokości 7.317 tys. zł - kredyt inwestycyjny.

Kredyt w wysokości 70.000 tys. zł został uruchomiony w dniu 11.07.2022 roku.

** w dniu 26 lipca 2022 roku podpisany został aneks do umowy kredytowej, przedłużający okres spłaty kredytu do dnia 31 lipca 2023 roku

W skróconym śródrocznym sprawozdaniu z sytuacji finansowej kredyt z ING Bank Śląski w wysokości 11.234 tys. zł, z uwagi na zawarty w umowie wymóg zachowania odpowiednich parametrów finansowych (kovenantów bankowych), które nie zostały spełnione na dzień 30.06.2022 roku, został przeniesiony z pozycji zobowiązań finansowych długoterminowych i wykazany jako zobowiązanie krótkoterminowe. Nieznaczone przekroczenie wartości netDEDT/EBITDA było konsekwencją przesunięcia sprzedaży zaplanowanej na czerwiec br pojazdów EZT dla warszawskiej SKM na kolejne miesiące roku 2022. Zgodnie z ustaleniami z Klientem sprzedaż ta została zrealizowana w kolejnych tygodniach a naruszenie warunków kovenantów bankowych wyjaśnione z bankiem i przez niego zaakceptowane (po dniu bilansowym). Tym samym Spółka nie identyfikuje ryzyka w tym obszarze. Wysokość zobowiązania kredytowego, który nie spełnia wymaganych kovenantów na dzień 30.06.2022 roku wynosi 84.771 tys. zł.

3.4. Zmiana sald kredytów oraz zobowiązań z tytułu leasingu finansowego

Kredytodawca	Stan na BO	Zwiększenia / zmniejszenia	Stan na 30.06.2022
ING Bank Śląski	59 583	-22 320	37 263
BNP Paribas	0	63 582	63 582
Alior Bank	32 101	-24 054	8 047
Citi Handlowy	175 328	592	175 920
Santander Bank	0	84 771	84 771
Polski Fundusz Rozwoju	375	-124	251
Razem kredyty	267 387	102 447	369 834
Pożyczka Sestesso Sp. z o.o.	23 108	-23 108	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	133 462	5 579	139 041

3.5. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Rzeczowe aktywa trwałe	281 545	291 732	304 207
Prawo do użytkowania	170 794	163 391	158 484

Rzeczowe aktywa trwałe	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Rzeczowe aktywa trwałe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	452 339	455 123	462 691

Rzeczowe aktywa trwałe	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Grunty	68	77	86
Budynki i budowle	192 997	195 558	199 657
Maszyny i urządzenia	56 097	60 537	57 701
Środki transportu	11 732	14 161	28 599
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	14 064	14 041	12 446
Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	6 587	7 358	5 718
Rzeczowe aktywa trwałe	281 545	291 732	304 207

Aktywa z prawem do użytkowania	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Grunty	38 351	38 991	39 631
Budynki i budowle	25 191	24 431	24 943
Maszyny i urządzenia	22 620	24 500	29 057
Środki transportu	84 623	75 453	64 831
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	9	16	22
Razem	170 794	163 391	158 484

	01.01.2022	01.01.2021
	30.06.2022	30.06.2021
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	4 714	36 707
Wartość netto sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych	1 805	26 675
Wartość netto zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych	0	25
Zysk / strata ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	2 087	10 084

3.6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Gotówka w kasie	15	14	22
Rachunki bankowe	19 250	127 652	22 744
<i>w tym: środki pieniężne na rachunkach VAT</i>	<i>6 250</i>	<i>67 845</i>	<i>8 160</i>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19 265	127 666	22 766

3.7. Należności

Długoterminowe pozostałe należności	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Od pozostałych jednostek			
Pozostałe należności długoterminowe brutto	33	42	17 822
Wycena należności długoterminowych	0	0	-1 528
Pozostałe należności długoterminowe netto	33	42	16 294

Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług razem	273 368	215 951	280 589
Krótkoterminowe należności pozostałe	47 400	60 160	58 226
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	320 768	276 111	338 815

Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Od pozostałych jednostek			
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług brutto razem	293 571	236 105	300 096
Odpisy aktualizujące należności handlowe	20 203	20 154	19 507
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług	273 368	215 951	280 589

Krótkoterminowe należności pozostałe	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Od pozostałych jednostek			
Krótkoterminowe należności pozostałe brutto razem	49 350	62 600	58 369
Odpisy aktualizujące pozostałe należności	1 950	2 440	143
Krótkoterminowe należności pozostałe netto razem	47 400	60 160	58 226

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

3.8. Zapasy

Zapasy	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Razem zapasy brutto	643 272	502 775	481 999
w tym:			
materiały	178 058	170 226	170 328
produkcja w toku	465 214	332 549	311 671

odpisy aktualizujące wartość zapasów	21 452	22 183	20 307
odpisy aktualizujące wartość półproduktów i produkcji w toku	733	0	0
Razem zapasy netto	621 087	480 592	461 692

3.9. Podatek dochodowy

	01.04.2022 30.06.2022	01.01.2022 30.06.2022	01.04.2021 30.06.2021	01.01.2021 30.06.2021
Bieżący podatek dochodowy	1 645	1 645	-5 493	5 722
Odroczony podatek dochodowy	-1 273	-1 440	-3 893	-859
Obciążenie wyniku podatkiem dochodowym	372	205	-1 600	4 863

3.10. Odpisy aktualizujące aktywa**30.06.2022**

	Aktywa niematerialne	Środki trwałe w budowie	Inwestycje długoterminowe	Zapasy	Należność główna	Należność odsetki	Razem
Stan odpisów aktualizujących na początek okresu	0	0	0	22 183	22 590	4	44 777
Razem zwiększenia	719	0	0	2	2 297	0	3 018
Odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	719	0	0	2	2 297	0	3 018
Razem zmniejszenia	0	0	0	0	2 735	3	2 738
Rozwiązanie odpisów na skutek spłaty należności	0	0	0	0	2 735	3	2 738
Ustanie przyczyn dokonania odpisów	0	0	0	0	0	0	0
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	719	0	0	22 185	22 152	1	45 057

31.12.2021

	Aktywa niematerialne	Środki trwałe w budowie	Inwestycje długoterminowe	Zapasy	Należność główna	Należność odsetki	Razem
Stan odpisów aktualizujących na początek okresu	0	0	0	20 297	19 401	35	39 733
Razem zwiększenia	0	0	0	1 900	5 677	3	7 580
Odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	0	0	0	1 900	5 677	3	7 580
Razem zmniejszenia	0	0	0	14	2 488	34	2 536
Rozwiązanie odpisów na skutek spłaty należności	0	0	0	0	1 961	33	1 994
Ustanie przyczyn dokonania odpisów	0	0	0	14	0	0	14
Wykorzystanie odpisów	0	0	0	0	527	1	528
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	0	0	0	22 183	22 590	4	44 777

30.06.2021

	Aktywa niematerialne	Środki trwałe w budowie	Inwestycje długoterminowe	Zapasy	Należność główna	Należność odsetki	Razem
Stan odpisów aktualizujących na początek okresu	0	0	0	20 297	19 401	35	39 733
Razem zwiększenia	0	0	0	22	1 169	5	1 196
Odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	0	0	0	22	1 169	5	1 196
Razem zmniejszenia	0	0	0	12	927	33	972
Rozwiązanie odpisów na skutek spłaty należności	0	0	0	0	927	33	960
Ustanie przyczyn dokonania odpisów	0	0	0	12	0	0	12
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	0	0	0	20 307	19 643	7	39 957

3.11. Rezerwy**30.06.2022**

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

31.12.2021

	Stan na BO	Zwiększenia	Wykorzystanie	Zmniejszenia	Stan na BZ
Rezerwa na świadczenia pracownicze	14 535	0	0	-1 617	12 918
Razem pozostałe rezerwy	35 455	45 289	-48 983	-1 809	29 952
Rezerwy na naprawy gwarancyjne i serwisowe	30 833	45 092	-48 212	0	27 713
Rezerwy na przewidywane kary	2 589	93	0	-591	2 091
Inne rezerwy	2 033	104	-771	-1 218	148
Razem	49 990	45 289	-48 983	-3 426	42 870

30.06.2021

	Stan na BO	Zwiększenia	Wykorzystanie	Zmniejszenia	Stan na BZ
Rezerwa na świadczenia pracownicze	14 535	533	0	0	15 068
Razem pozostałe rezerwy	35 455	10 525	-26 815	-437	18 728

Rezerwy na naprawy gwarancyjne i serwisowe	30 833	10 525	-26 044	0	15 314
Rezerwy na przewidywane kary	2 589	0	0	-419	2 170
Inne rezerwy	2 033	0	-771	-18	1 244
Razem	49 990	11 058	-26 815	-437	33 796

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

	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Zobowiązania długoterminowe pozostałe	24 000	25 886	1 750
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	24 000	25 886	1 750
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	210 289	211 428	219 382
w tym:			
z tytułu dostaw robót i usług	169 323	151 199	127 582
otrzymane zaliczki na dostawy	18 800	18 124	3 154
zobowiązania z tytułu VAT	3 096	20 205	4 546
zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	8 217	11 124	7 493
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	7 014	6 102	6 274
pozostałe zobowiązania rozliczane w czasie	2 667	1 574	826
zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych	291	2 192	844
Zobowiązania z tytułu dywidendy	0	0	67 500
Inne zobowiązania	881	908	1 163

3.13. Transakcje z podmiotami powiązаныmi podlegającymi konsolidacji

	01.01.2022	01.01.2021	01.01.2021
	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Transakcje z jednostkami powiązаныmi			
Przychody ze sprzedaży jednostkom powiązаныm	53 217	110 550	54 135
Zakup pochodzący od jednostek powiązanych	53 217	110 550	54 135
Należności od jednostek powiązanych	106 960	116 039	120 015
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	106 960	116 039	120 015
Pożyczki udzielone/ otrzymane	590 950	530 792	449 865

Opis transakcji z podmiotami powiązаныmi w I półroczu 2022 roku

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

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

W I półroczu 2022 roku Grupa zawarła transakcje z podmiotami powiązаныmi niepodlegającymi konsolidacji:

- Zakład Automatyki POLNA S.A. na kwotę 168 tys. zł zakup dotyczył materiałów do produkcji. Saldo zobowiązań na 30.06.2021 rok wynosi 43 tys. zł.

3.14. Segmenty działalności

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

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

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

Od 01.01.2022 do 30.06.2022

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

Od 01.01.2021 do 30.06.2021

	Segment I	Segment II	Segment III	Wyłączenia	Razem
Przychody ze sprzedaży	349 844	0	52 200	-50 977	351 067
Przychody od klientów zewnętrznych	344 659	0	6 408	0	351 067
Przychody od innych segmentów	5 185	0	45 792	-50 977	0
EBITDA	41 004	-14	45 592	-19 411	67 171
Amortyzacja	16 592	0	23 454	-17 957	22 089
Zysk (strata) operacyjny	24 412	-14	22 138	-1 454	45 082
Aktywa segmentu	1 581 856	17 046	790 769	-1 024 469	1 365 202
Zobowiązania segmentu	1 094 910	0	185 418	-572 298	708 030
Nakłady inwestycyjne	7 325	0	29 862	0	37 187
Przychody z tytułu odsetek	929	0	3 294	-3 158	1 065
Koszty z tytułu odsetek	7 846	0	1 743	-3 158	6 431
Podatek dochodowy	5 696	0	3 110	-3 943	863

3.15. Instrumenty finansowe

30.06.2022

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

31.12.2021

INSTRUMENTY FINANSOWE W PODZIALE NA KLASY	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Razem
Klasy aktywów finansowych	410 156	0	410 156
Klasy krótkoterminowych aktywów finansowych	410 114	0	410 114
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	132	0	132
Należności handlowe oraz pozostałe	276 111	0	276 111
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	6 205	0	6 205
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	127 666	0	127 666
Klasy długoterminowych aktywów finansowych	42	0	42
Należności długoterminowe z tytułu leasingu	0	0	0
Należności długoterminowe pozostałe	42	0	42
Klasy zobowiązań finansowych	0	661 272	661 272
Klasy krótkoterminowych zobowiązań finansowych	0	523 234	523 234
Zobowiązania handlowe i pozostałe	0	211 428	211 428

INSTRUMENTY FINANSOWE W PODZIALE NA KLASY	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Razem
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	0	282 543	282 543
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	0	29 263	29 263
Klasy długoterminowych zobowiązań finansowych	0	138 038	138 038
Długoterminowe kredyty i pożyczki	0	7 953	7 953
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	0	104 199	104 199
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	0	25 886	25 886

30.06.2021

INSTRUMENTY FINANSOWE W PODZIALE NA KLASY	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Razem
Klasy aktywów finansowych	390 854	0	390 854
Klasy krótkoterminowych aktywów finansowych	374 560	0	374 560
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	5 317	0	5 317
Należności handlowe oraz pozostałe	338 815	0	338 815
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	7 662	0	7 662
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	22 766	0	22 766
Klasy długoterminowych aktywów finansowych	16 294	0	16 294
Należności długoterminowe z tytułu leasingu	0	0	0
Należności długoterminowe pozostałe	16 294	0	16 294
Klasy zobowiązań finansowych	0	674 234	674 234
Klasy krótkoterminowych zobowiązań finansowych	0	466 222	466 222
Zobowiązania handlowe i pozostałe	0	219 382	219 382
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	0	235 858	235 858
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	0	10 982	10 982
Klasy długoterminowych zobowiązań finansowych	0	208 012	208 012
Długoterminowe kredyty i pożyczki	0	89 157	89 157
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	0	117 105	117 105
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	0	1 750	1 750

30.06.2022

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

Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w zysku lub stracie w podziale na kategorie instrumentów finansowych	Aktywa finansowe wycenione w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania finansowe wycenione w zamortyzowanym koszcie	Razem
Przychody (koszty) z tytułu odsetek	104	-13 030	-12 926
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	1 159	-890	269
Zyski (straty) z tytułu wyceny do wartości godziwej ujęte w wyniku	261	-671	-410
Utworzenie odpisów aktualizujących i spisanie należności	-8	0	-8
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	598	0	598
Pozostałe przychody (koszty)	0	-46	-46
Kategorie instrumentów finansowych- przychody, koszty, zyski i straty	2 114	-14 637	-12 523

31.12.2021

INSTRUMENTY FINANSOWE	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Klasy długoterminowych aktywów finansowych	42	42
Należności długoterminowe z tytułu leasingu	0	0
Należności długoterminowe pozostałe	42	42
Klasy krótkoterminowych aktywów finansowych	410 114	410 114
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	276 111	276 111
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	6 205	6 205
Krótkoterminowe pożyczki udzielone	132	132
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	127 666	127 666
Klasy długoterminowych zobowiązań finansowych	138 038	138 038
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	25 886	25 886
Długoterminowe kredyty i pożyczki	7 953	7 953
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	104 199	104 199
Klasy krótkoterminowych zobowiązań finansowych	523 234	523 234
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	211 428	211 428
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	282 543	282 543
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	29 263	29 263

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	2 047	-12 974	-10 927
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-1 609	-546	-2 155
Zyski (straty) z tytułu wyceny do wartości godziwej ujęte w wyniku	2 043	-1 125	918
Utworzenie odpisów aktualizujących i spisanie należności	-4 152	0	-4 152
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	190	0	190
Pozostałe przychody (koszty)	0	0	0
Kategorie instrumentów finansowych- przychody, koszty, zyski i straty	-1 481	-14 645	-16 126

30.06.2021

INSTRUMENTY FINANSOWE	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Klasy długoterminowych aktywów finansowych	16 294	16 294
Należności długoterminowe z tytułu leasingu	0	0
Inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0
Należności długoterminowe pozostałe	16 294	16 294
Klasy krótkoterminowych aktywów finansowych	374 560	374 560
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	5 317	5 317
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	338 815	338 815
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	7 662	7 662
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	22 766	22 766
Klasy długoterminowych zobowiązań finansowych	208 012	208 012
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	1 750	1 750
Długoterminowe kredyty i pożyczki	89 157	89 157
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	117 105	117 105
Klasy krótkoterminowych zobowiązań finansowych	466 222	466 222
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	219 382	219 382
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	235 858	235 858
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	10 982	10 982

Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w zysku lub stracie w podziale na kategorie instrumentów finansowych	Aktywa finansowe wycenione w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania finansowe wycenione w zamortyzowanym koszcie	Razem
Przychody (koszty) z tytułu odsetek	1 065	-6 431	-5 366
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-4 435	1 660	-2 775
Zyski (straty) z tytułu wyceny do wartości godziwej ujęte w wyniku	1 137	-532	605
Utworzenie odpisów aktualizujących i spisanie należności	-1 173	-22	-1 195
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	57	12	69
Pozostałe przychody (koszty)	0	536	536
Kategorie instrumentów finansowych- przychody, koszty, zyski i straty	-3 349	-4 777	-8 126

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 2022 roku do 30 czerwca 2022 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

W dniu 01 czerwca 2022 roku Zwyczajne walne Zgromadzenie Spółki dominującej, podjęło uchwałę o wypłacie dywidendy dla akcjonariuszy. Wysokość dywidendy wynosi 0,25 zł na jedną akcję. Dywidenda została wypłacona w dniu 20 czerwca 2022 roku.

3.18. Specyfikacja przychodów ze sprzedaży

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	01.01.-30.06.2022	01.01.-30.06.2021
usługi napraw i modernizacji taboru kolejowego	78 333	129 091
sprzedaż elektrycznych i spalinowych zespołów trakcyjnych	268 673	126 296
sprzedaż lokomotyw	0	31 000
sprzedaż systemów sterowania	2 865	2 914
pozostałe wyroby i usługi	6 638	5 640
Razem przychody ze sprzedaży - struktura rzeczowa	356 509	294 941

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	01.01.-30.06.2022	01.01.-30.06.2021
a) kraj:	356 339	207 944
- usług	84 603	134 528
- wyrobów	271 736	73 416
b) zagranica:	170	86 997
- usług	97	1
- wyrobów	73	86 996
Razem przychody za sprzedaży	356 509	294 941

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	01.01.-30.06.2022	01.01.-30.06.2021
Sprzedaż materiałów	4 043	876
Sprzedaż towarów	0	55 250
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	4 043	56 126

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	01.01.-30.06.2022	01.01.-30.06.2021
a) kraj:	3 725	56 126
Przychody ze sprzedaży materiałów	3 725	876
Przychody ze sprzedaży towarów	0	55 250
b) zagranica:	318	0
Przychody ze sprzedaży materiałów	318	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	4 043	56 126

3.19. Wyjaśnienie istotnych pozycji pozostałych przychodów i kosztów

Treść	01.04.2022 30.06.2022	01.01.2022 30.06.2022	01.04.2021 30.06.2021	01.01.2021 30.06.2021
Pozostałe przychody operacyjne	2 109	5 262	17 269	20 682
Pozostałe koszty operacyjne	249	1 369	491	2 352
Przychody finansowe	1 667	2 926	-833	2 241
Koszty finansowe	11 428	18 353	6 528	10 455

Okres bieżący

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

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

W I półroczu 2022 roku największą pozycją pozostałych kosztów operacyjnych były:

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

Największe pozycje przychodów finansowych w I półroczu 2022 roku stanowią:

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

Największe pozycje kosztów finansowych I półroczu 2022 roku stanowią:

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

Okres poprzedni

Największe pozycje pozostałych przychodów operacyjnych w I półroczu 2021 roku dotyczą:

- rozwiązania rezerw i odpisów aktualizujących aktywa 456 tys. zł,
- przychodów ze sprzedaży złomu i odpadów 1.242 tys. zł,
- zwrot kar umownych zapłaconych w poprzednich okresach 1.725 tys. zł,
- dochód ze sprzedaży środków trwałych 10.084 tys. zł,
- otrzymane dotacje 535 tys. zł,
- przyznane świadczenia z WUP w związku z COVID 19 w wysokości 6.297 tys. zł.

W miesiącu czerwcu Spółka Newag S.A otrzymała z Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Krakowie kwotę 5.244.673,14 zł, a Spółka Newag IP Management Sp. z o.o kwotę 1.051.808,30 zł na rzecz ochrony miejsc pracy ze środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych na dofinansowanie wynagrodzenia pracowników, o których mowa w art.15gg ust.4 ustawy z dnia 2 marca 2020 roku (Dz.U.poz.374 z późniejszymi zmianami). W dniu 30 lipca 2021 roku przyznane wsparcie zostało rozliczone przez Spółki, które ostatecznie dokonały zwrotu do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w wysokości 89.688,04 zł. Spółka Newag INTECO DS. S.A. w pierwszym półroczu 2021 roku uzyskała umorzenie w wysokości 535.125,82 zł przyznanej w roku ubiegłym subwencji z Polskiego Funduszu Rozwoju.

W I półroczu 2021 roku największą pozycją pozostałych kosztów operacyjnych były:

- naliczone kary umowne w wysokości 503 tys. zł,
- koszt własny sprzedanego złomu 137 tys. zł,
- darowizny 348 tys. zł,
- odpisy aktualizujące aktywa 1.190 tys. zł.

Największe pozycje przychodów finansowych w I półroczu 2021 roku stanowią:

- odsetki od należności i odsetki leasingowe w wysokości 1 065 tys. zł,
- wyceny instrumentów finansowych wg zamortyzowanego kosztu 242 tys. zł,
- rozwiązanie dyskonta należności 902 tys. zł.

Największe pozycje kosztów finansowych I półroczu 2021 roku stanowią:

- odsetki i prowizje od pożyczek, kredytów, leasingów 6.431 tys. zł,
- opłacone gwarancje 706 tys. zł,
- różnice kursowe 2.776 tys. zł

3.20. Istotne zdarzenia po dniu 30 czerwca 2022 roku

W dniu 8 lipca 2022 roku Spółka zawarła umowy z Województwem Podkarpackim, których przedmiotem jest dostawa przez Spółkę na rzecz Województwa Podkarpackiego łącznie dwunastu zespołów trakcyjnych („ZT”), w tym ośmiu elektrycznych ZT i czterech dwunapędowych ZT, wraz ze świadczeniami dodatkowymi, w tym dostawą symulatora jazdy oraz usługami utrzymania ZT do przeglądu P4. Dostawy ZT będą wykonywane w roku 2023 zgodnie z uzgodnionym przez strony harmonogramem. Szacunkowa wartość Umów wynosi 337 934 959,35 zł netto, w tym za 278 000 000 zł netto za dostawę ZT oraz symulatora jazdy płatne proporcjonalnie po dostawie każdego ZT i symulatora jazdy z godnie z kwotami jednostkowymi zawartymi w Umowie. Pozostała część wynagrodzenia będzie płatna proporcjonalnie do przebiegu ZT w ramach świadczonej usługi utrzymania. Spółka udziela gwarancji jakości na każdy dostarczony ZT na okres 72 miesięcy dla elektrycznych ZT oraz 120 miesięcy dla dwunapędowych ZT liczony od daty dostawy. Spółka wniosła zabezpieczenie należytego wykonania Umów, które służy pokryciu roszczeń Zamawiającego z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania Umów, w wysokości 1% wartości Umów brutto w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Umowy przewidują kary umowne z tytułu zwłoki w dostawie ZT, niewykonywania i nienależytego wykonywania innych przewidzianych w Umowach zobowiązań oraz odstąpienia od Umów z przyczyn leżących po stronie Spółki. Umowy przewidują ograniczenia wysokości kar umownych do 20 % wartości netto danej Umowy, za wyjątkiem kary umownej za odstąpienie wynoszącej 30% wartości brutto danej Umowy. Zamawiającemu przysługuje prawo dochodzenia odszkodowania przekraczającego wysokość wskazanych w umowie kar umownych.

W dniu 12 lipca 2022 roku Spółka zawarła z RAIL CAPITAL PARTNERS sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy pięć indywidualnych umów sprzedaży wraz z umowami serwisowania (łącznie jako „Umowy Indywidualne”). Umowy Indywidualne zostały zawarte na podstawy umów ramowych sprzedaży i utrzymania, o których zawarciu Spółka informowała raportem bieżącym nr 28/2019 („Umowy Ramowe”). Przedmiotem Umów Indywidualnych jest sprzedaż przez Spółkę na rzecz Zamawiającego łącznie pięciu lokomotyw elektrycznych wraz ze świadczeniem usług utrzymania przez okres dziesięciu lat. Lokomotywy objęte Umowami Indywidualnymi będą wydawane Zamawiającemu w roku 2023 oraz 2024 zgodnie z uzgodnionym przez strony harmonogramem. Szacunkowa wartość Umów Indywidualnych wynosi 79 653 120,00 zł netto, z czego około 5 % stanowi szacunkowe wynagrodzenie za świadczenie usługi utrzymania planowego w zakresie poziomów P1 oraz P2 płatne w trakcie utrzymania proporcjonalnie do upływu czasu i przebiegu Lokomotyw, a pozostałą część stanowi cena sprzedaży Lokomotyw płatna po wydaniu Lokomotyw. Ponadto Umowy Indywidualne przewidują możliwość zlecenia utrzymania korekcyjnego oraz przeglądów planowych w zakresie poziomów P3 oraz P4.

W dniu 23 sierpnia Spółka Newag S.A. zawarła umowę z Województwem Pomorskim. Przedmiotem Umowy jest dostawa przez Spółkę na rzecz Województwa Pomorskiego dwóch wielocłonowych elektrycznych zespołów trakcyjnych („EZT”) wraz ze świadczeniami dodatkowymi. Umowa przewiduje prawo opcji dla Zamawiającego zamówienia do dwudziestu dziewięciu dodatkowych EZT. Zamawiający planuje powiadomienie Spółki o ewentualnym skorzystaniu z prawa opcji nie później, niż do dnia 31 marca 2023 roku. Dostawy EZT objęte zakresem podstawowym Umowy będą wykonywane w terminach 24 lub 36 miesięcy od zawarcia Umowy w zależności od konfiguracji danego EZT. W razie skorzystania przez Zamawiającego z opcji zamówienia dodatkowych EZT strony ustalą odrębny harmonogram dostaw, z zastrzeżeniem, że dostawa wszystkich EZT objętych opcją powinna zostać zakończona w terminie 54 miesięcy od otrzymania przez Spółkę oświadczenia o skorzystaniu z prawa opcji. Wartość Umowy wynosi 56 900 000,00 zł netto, co stanowi wynagrodzenie za wykonanie wszystkich zobowiązań umownych. Wartość umowy z uwzględnieniem prawa opcji w całości (tj. w razie rozszerzenia przedmiotu Umowy o dostawę dwudziestu dziewięciu dodatkowych EZT) wynosi 904 900 000,00 zł netto. Spółka udziela rękojmi za wady i gwarancji jakości na każdy

dostarczony EZT na okres 36 miesięcy od daty dostawy, z zastrzeżeniem dłuższego okresu rękojmi i gwarancji dla wskazanych w Umowie prac i materiałów. Spółka wniosła zabezpieczenie należytego wykonania Umowy, które służy pokryciu roszczeń Zamawiającego z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy, w wysokości 3 499 350,00 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej. W przypadku skorzystania przez Zamawiającego z prawa opcji, Spółka zobowiązana będzie do zwiększenia zabezpieczenia należytego wykonania Umowy do wysokości 5% łącznej wartości Umowy brutto. 70 % zabezpieczenia zostanie zwrócone po dostawie wszystkich EZT. Pozostała część zostanie zwrócona po wygaśnięciu rękojmi za wady i gwarancji jakości. Umowa przewiduje kary umowne z tytułu zwłoki w dostawie EZT, niewykonania i nienależytego wykonywania innych przewidzianych w umowie zobowiązań oraz odstąpienia od Umowy z przyczyn leżących po stronie Spółki. Umowa przewiduje ograniczenia wysokości poszczególnych kar umownych odrębnie dla każdej kategorii kar umownych. Zamawiającemu przysługuje prawo dochodzenia odszkodowania przekraczającego wysokość wskazanych w umowie kar umownych.

W dniu 16 września Spółka Newag S.A. w konsorcjum ze spółką zależną NEWAG Lease sp. z o.o. S.K.A. z siedzibą w Nowym Sączu (łącznie jako „Konsorcjum”) zawarły z PKP Cargo Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie aneks do umowy na dostawę lokomotyw elektrycznych, o której Spółka informowała raportami bieżącymi nr 26/2019 oraz 21/2021 („Umowa”).

Przedmiotem aneksu do Umowy jest zmiana terminów dostaw lokomotyw w ten sposób, że: Spółka w roku 2022 będzie zobowiązana dostarczyć 9 lokomotyw (zamiast 12 przewidzianych uprzednio), Spółka w roku 2023 będzie zobowiązana dostarczyć 12 lokomotyw, Spółka w roku 2024 będzie zobowiązana dostarczyć 3 lokomotywy.

Wcześniejsza dostawa lokomotyw wymaga odrębnego uzgodnienia stron. Dotychczas na podstawie Umowy dostarczono 7 lokomotyw. Zawarcie aneksu wynika głównie z trudności w procesie homologacyjnym lokomotyw wywołanych pandemią wirusa Sars-CoV-2 oraz zmianami wymagań obowiązujących w Republice Czeskiej oraz Republice Słowacji. Pozostałe warunki Umowy nie ulegają istotnym zmianom.

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

Przeliczenia dokonano wg:

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

- 30.06.2022 – 4,6806 tabela 125/A/NBP/2022
- 31.12.2021 – 4,5994 tabela 254/A/NBP/2021
- 30.06.2021 – 4,5208 tabela 124/A/NBP/2021

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 01.01.2022 do 30.06.2022 - 4,6427
- w okresie od 01.01.2021 do 30.06.2021 - 4,5472

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	PLN		EUR	
	01.01.2022 30.06.2022	01.01.2021 30.06.2021	01.01.2022 30.06.2022	01.01.2021 30.06.2021
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	353 144	343 711	76 064	75 587
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-11 372	26 271	-2 449	5 777
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-33 214	17 030	-7 154	3 745
Zysk (strata) netto	-32 509	11 386	-7 002	2 504
EBITDA (zysk z działalności operacyjnej + amortyzacja)	5 177	42 370	1 115	9 318
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-195 541	-132 530	-42 118	-29 145
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	7 668	-8 290	1 652	-1 823
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	78 859	62 457	16 986	13 735
Przepływy pieniężne netto, razem	-109 014	-78 363	-23 481	-17 233
Liczba akcji (w szt.)	45 000 001	45 000 001	45 000 001	45 000 001
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	-0,72	0,25	-0,16	0,05

	PLN			EUR		
	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Aktywa razem	1 675 911	1 619 104	1 568 210	358 055	352 025	346 888
Kapitał podstawowy	11 250	11 250	11 250	2 404	2 446	2 488
Zyski zatrzymane	355 997	399 756	383 020	76 058	86 915	84 724
Kapitał z aktualizacji wyceny	88 923	88 923	89 071	18 998	19 334	19 702
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 219 741	1 119 175	1 084 869	260 595	243 331	239 973
Zobowiązania długoterminowe	126 268	100 278	179 981	26 977	21 802	39 812
Zobowiązania krótkoterminowe	1 093 473	1 018 897	904 888	233 618	221 528	200 161
Liczba akcji (w szt.)	45 000 001	45 000 001	45 000 001	45 000 001	45 000 001	45 000 001
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	10,14	11,11	10,74	2,17	2,42	2,38

IX. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	30.06.2022	31.12.2021*	30.06.2021*
Aktywa trwałe	673 397	683 669	705 747
Rzeczowe aktywa trwałe	367 599	377 398	382 515
<i>w tym: prawo do użytkowania</i>	<i>90 116</i>	<i>92 059</i>	<i>97 934</i>
Aktywa niematerialne	4 844	5 807	6 764
Nieruchomości inwestycyjne	3 025	3 025	3 025
Inwestycje w jednostki zależne	295 990	295 990	295 990
Należności długoterminowe z tytułu leasingu	0	0	0
Należności długoterminowe pozostałe	32	41	16 128
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 907	1 408	1 325
Aktywa obrotowe	1 002 514	935 435	862 463
Zapasy	660 675	529 453	510 828
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	314 795	265 331	327 068
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	0	6 205	7 662
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	12 094	10 321	4 030
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14 950	124 125	12 875
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	1 002 514	935 435	862 463
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0
Aktywa razem	1 675 911	1 619 104	1 568 210

PASYWA	30.06.2022	31.12.2021*	30.06.2021*
Kapitał własny	456 170	499 929	483 341
Kapitał podstawowy	11 250	11 250	11 250
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	0	0	0
Kapitał z aktualizacji wyceny	88 923	88 923	89 071
Zyski zatrzymane	355 997	399 756	383 020
Zobowiązania długoterminowe	126 268	100 278	179 981
Długoterminowe kredyty i pożyczki	33 530	7 828	105 306
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	46 790	44 608	65 068
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	7 759	7 759	8 839
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	38 189	40 083	768
Zobowiązania krótkoterminowe	1 093 473	1 018 897	904 888
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	755 869	666 558	552 347
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	284 829	296 719	324 177
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	19 895	23 552	6 971
Rezerwy krótkoterminowe z tytułu świadczeń pracowniczych	4 995	3 848	4 478
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	27 885	28 220	16 915
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań dotyczących aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	1 093 473	1 018 897	904 888
Zobowiązania krótkoterminowe dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0
Zobowiązania razem	1 219 741	1 119 175	1 084 869
Pasywa razem	1 675 911	1 619 104	1 568 210

X. Skrócony śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat

	01.04.2022 30.06.2022	01.01.2022 30.06.2022	01.04.2021* 30.06.2021	01.01.2021* 30.06.2021
Przychody ze sprzedaży	158 881	353 144	73 712	343 711
Koszt własny sprzedaży	152 893	334 384	63 162	289 581
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	5 988	18 760	10 550	54 130
Pozostałe przychody operacyjne	1 733	2 789	6 006	9 417
Koszty sprzedaży	282	445	162	247
Koszty ogólnego zarządu	14 642	32 047	13 235	34 706
Pozostałe koszty operacyjne	119	429	462	2 323
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-7 322	-11 372	2 697	26 271
Przychody finansowe	1 314	2 571	-912	2 105
Koszty finansowe	14 643	24 413	6 725	11 346
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-20 651	-33 214	-4 940	17 030
Obciążenie wyniku podatkiem dochodowym	230	-705	-634	5 644
Zysk (strata) netto	-20 881	-32 509	-4 306	11 386

	01.04.2022 30.06.2022	01.01.2022 30.06.2022	01.04.2021 30.06.2021	01.01.2021 30.06.2021
Zysk na akcję				
Podstawowy				
z działalności kontynuowanej	-0,46	-0,72	-0,10	0,25
z działalności zaniechanej	0	0	0	0
Rozwodniony				
z działalności kontynuowanej	-0,46	-0,72	-0,10	0,25
z działalności zaniechanej	0	0	0	0

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

XI. Skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.04.2022 30.06.2022	01.01.2022 30.06.2022	01.04.2021 30.06.2021	01.01.2021 30.06.2021
Zysk (strata) netto	-20 881	-32 509	-4 306	11 386
Inne całkowite dochody, które nie mogą być przeniesione do wyniku	0	0	0	0
Zyski (straty) aktuarialne z wyceny świadczeń pracowniczych	0	0	0	0
Przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	0
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem	0	0	0	0
Inne całkowite dochody netto	0	0	0	0
Całkowite dochody	-20 881	-32 509	-4 306	11 386

XII. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01.2022 30.06.2022	01.01.2021* 30.06.2021
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-33 214	17 030
Korekty:	-160 761	-134 976
Amortyzacja	16 549	16 099
Zyski (straty) z tytułu niezrealizowanych różnic kursowych	161	-309
Przychody z tytułu odsetek	-28	-169
Koszty z tytułu odsetek	21 241	7 826
Zysk / strata z działalności inwestycyjnej	-46	-412
Inne korekty	590	1 067
Zmiana stanu rezerw	812	-16 440
Zmiana stanu zapasów	-131 222	-120 717
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	-56 747	10 839
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	-12 071	-32 760
Środki pieniężne wygenerowane z działalności	-193 975	-117 946
Zapłacony podatek dochodowy	-1 566	-14 584
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-195 541	-132 530
Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	13 539	1 282
Otrzymane odsetki	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	0	0
Nabycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-5 871	-9 572
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	7 668	-8 290
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-3 230	-37 919
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	492 116	395 692
Splaty kredytów i pożyczek	-378 118	-286 738
Odsetki zapłacone	-20 072	-8 043
Dywidendy wypłacone	-11 250	0
Inne wpływy (wydatki) finansowe	-587	-535
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	78 859	62 457
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych	-109 014	-78 363
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych	-161	309
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-109 175	-78 054
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	124 125	90 929
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	14 950	12 875
- o ograniczonej możliwości dysponowania	13 258	5 628

XIII. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Stan na 30.06.2022	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Razem
Kapitał własny na 01.01.2022	11 250	0	88 923	399 756	499 929
Zysk (strata) netto	0	0	0	-32 509	-32 509
Inne całkowite dochody netto	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	-32 509	-32 509
Dywidendy	0	0	0	-11 250	-11 250
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż i likwidacja przeszacowanych środków trwałych)	0	0	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	0	-43 759	-43 759
Kapitał własny na koniec okresu	11 250	0	88 923	355 997	456 170

Stan na 31.12.2021	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Razem
Kapitał własny na 01.01.2021	11 250	0	89 484	438 721	539 455
Zysk (strata) netto	0	0	0	27 075	27 075
Inne całkowite dochody netto	0	0	0	899	899
Całkowite dochody	0	0	0	27 974	27 974
Dywidendy	0	0	0	-67 500	-67 500
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż i likwidacja przeszacowanych środków trwałych)	0	0	-561	561	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-561	-38 965	-39 526
Kapitał własny na koniec okresu	11 250	0	88 923	399 756	499 929

Stan na 30.06.2021	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Razem
Kapitał własny na 01.01.2021	11 250	0	89 484	438 721	539 455
Zysk (strata) netto	0	0	0	11 386	11 386
Inne całkowite dochody netto	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	11 386	11 386
Dywidendy	0	0	0	- 67 500	-67 500
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż i likwidacja przeszacowanych środków trwałych)	0	0	-413	413	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-413	-55 701	-56 114
Kapitał własny na koniec okresu	11 250	0	89 071	383 020	483 341

- **Poniżej zaprezentowane zmiany danych publikowanych i danych skorygowanych**

AKTYWA	dane publikowane 31.12.2020	dane skorygowane 31.12.2020	dane publikowane 30.06.2021	dane skorygowane 30.06.2021	dane publikowane 31.12.2021	dane skorygowane 31.12.2021
Aktywa trwałe	749 433	751 222	704 422	705 747	682 261	683 669
Rzeczowe aktywa trwałe	388 322	388 322	382 515	382 515	377 398	377 398
<i>w tym: prawo do użytkowania</i>	<i>98 715</i>	<i>98 715</i>	<i>97 934</i>	<i>97 934</i>	<i>92 059</i>	<i>92 059</i>
Aktywa niematerialne	7 670	7 670	6 764	6 764	5 807	5 807
Nieruchomości inwestycyjne	3 025	3 025	3 025	3 025	3 025	3 025
Inwestycje w jednostki zależne	295 990	295 990	295 990	295 990	295 990	295 990
Należności długoterminowe z tytułu leasingu	36 876	36 876	0	0	0	0
Należności długoterminowe pozostałe	16 132	16 132	16 128	16 128	41	41
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 418	3 207	0	1 325	0	1 408
Aktywa obrotowe	799 542	790 126	870 977	862 463	943 047	935 435
Zapasy	390 111	390 111	510 828	510 828	529 453	529 453
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	307 165	297 749	335 582	327 068	272 943	265 331
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu	11 337	11 337	7 662	7 662	6 205	6 205
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	4 030	4 030	10 321	10 321
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	90 929	90 929	12 875	12 875	124 125	124 125
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	799 542	790 126	870 977	862 463	943 047	935 435
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0	0	0	0
Aktywa razem	1 548 975	1 541 348	1 575 399	1 568 210	1 625 308	1 619 104

PASYWA	dane publikowane 31.12.2020	dane skorygowane 31.12.2020	dane publikowane 30.06.2021	dane skorygowane 30.06.2021	dane publikowane 31.12.2021	dane skorygowane 31.12.2021
Kapitał własny	547 082	539 455	490 237	483 341	514 063	499 929
Kapitał podstawowy	11 250	11 250	11 250	11 250	11 250	11 250
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	0	0	0	0	0	0
Kapitał z aktualizacji wyceny	89 484	89 484	89 071	89 071	88 923	88 923
Zyski zatrzymane	446 348	438 721	389 916	383 020	413 890	399 756
Zobowiązania długoterminowe	168 646	168 646	180 274	179 981	102 185	100 278
Długoterminowe kredyty i pożyczki	63 983	63 983	105 306	105 306	7 828	7 828
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	95 076	95 076	65 068	65 068	44 608	44 608
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	293	0	1 907	0
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	8 839	8 839	8 839	8 839	7 759	7 759
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	748	748	768	768	40 083	40 083
Zobowiązania krótkoterminowe	833 247	833 247	904 888	904 888	1 009 060	1 018 897
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	484 933	484 933	552 347	552 347	666 558	666 558
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	291 797	291 797	324 177	324 177	296 719	296 719
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	6 792	6 792	0	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	11 891	11 891	6 971	6 971	23 553	23 552
Rezerwy krótkoterminowe z tytułu świadczeń pracowniczych	4 387	4 387	4 478	4 478	3 848	3 848
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	33 447	33 447	16 915	16 915	18 382	28 220
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań dotyczących aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	833 247	833 247	904 888	904 888	1 009 060	1 018 897
Zobowiązania krótkoterminowe dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0

PASYWA	dane publikowane 31.12.2020	dane skorygowane 31.12.2020	dane publikowane 30.06.2021	dane skorygowane 30.06.2021	dane publikowane 31.12.2021	dane skorygowane 31.12.2021
Zobowiązania razem	1 001 893	1 001 893	1 085 162	1 084 869	1 111 245	1 119 175
Pasywa razem	1 548 975	1 541 348	1 575 399	1 568 210	1 625 308	1 619 104

Rachunek zysków i strat

	dane publikowane 01.01.2021 31.03.2021	dane skorygowane 01.01.2021 31.03.2021	dane publikowane 01.01.2021 30.06.2021	dane skorygowane 01.01.2021 30.06.2021	dane publikowane 01.01.2022 31.03.2022	dane skorygowane 01.01.2022 31.03.2022
Przychody ze sprzedaży	269 999	269 999	343 711	343 711	194 263	194 263
Koszt własny sprzedaży	226 419	226 419	289 581	289 581	179 154	181 491
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	43 580	43 580	54 130	54 130	15 109	12 772
Pozostałe przychody operacyjne	3 411	3 411	9 417	9 417	1 056	1 056
Koszty sprzedaży	85	85	247	247	163	163
Koszty ogólnego zarządu	21 471	21 471	34 706	34 706	17 405	17 405
Pozostałe koszty operacyjne	1 861	1 861	2 323	2 323	310	310
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	23 574	23 574	26 271	26 271	- 1 713	-4 050
Przychody finansowe	2 566	3 017	1 203	2 105	187	1 257
Koszty finansowe	4 621	4 621	11 346	11 346	9 770	9 770
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	21 519	21 970	16 128	17 030	-11 296	-12 563
Obciążenie wyniku podatkiem dochodowym	6 192	6 278	5 473	5 644	-694	-935
Zysk (strata) netto	15 327	15 692	10 655	11 386	-10 602	-11 628

Przepływy pieniężne

	dane publikowane		dane skorygowane	
	01.01.2021	30.06.2021	01.01.2021	30.06.2021
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	16 128	16 128	17 030	17 030
Korekty:	-134 074	-134 074	-134 976	-134 976
Amortyzacja	16 099	16 099	16 099	16 099
Zyski (straty) z tytułu niezrealizowanych różnic kursowych	-309	-309	-309	-309
Przychody z tytułu odsetek	-169	-169	-169	-169
Koszty z tytułu odsetek	7 826	7 826	7 826	7 826
Zysk / strata z działalności inwestycyjnej	-412	-412	-412	-412
Inne korekty	1 067	1 067	1 067	1 067
Zmiana stanu rezerw	-16 440	-16 440	-16 440	-16 440
Zmiana stanu zapasów	-120 717	-120 717	-120 717	-120 717
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	11 741	11 741	10 839	10 839
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	-32 760	-32 760	-32 760	-32 760
Środki pieniężne wygenerowane z działalności	-117 946	-117 946	-117 946	-117 946
Zapłacony podatek dochodowy	-14 584	-14 584	-14 584	-14 584
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-132 530	-132 530	-132 530	-132 530
Zbycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 282	1 282	1 282	1 282
Otrzymane odsetki	0	0	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	0	0	0	0
Nabycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-9 572	-9 572	-9 572	-9 572
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-8 290	-8 290	-8 290	-8 290
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-37 919	-37 919	-37 919	-37 919
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	395 692	395 692	395 692	395 692
Splaty kredytów i pożyczek	-286 738	-286 738	-286 738	-286 738
Odsetki zapłacone	-8 043	-8 043	-8 043	-8 043
Dywidendy wypłacone	0	0	0	0
Inne wpływy (wydatki) finansowe	-535	-535	-535	-535
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	62 457	62 457	62 457	62 457
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych	-78 363	-78 363	-78 363	-78 363
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych	309	309	309	309
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-78 054	-78 054	-78 054	-78 054
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	90 929	90 929	90 929	90 929
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	12 875	12 875	12 875	12 875
- o ograniczonej możliwości dysponowania	5 628	5 628	5 628	5 628

Korekt dokonano w następujących obszarach:

Należności – korekta wyniku z lat ubiegłych dotyczyła braku ujęcia elementu istotnego finansowania związanego z płatnościami ratalnymi zgodnie z MSSF 15 art.60. Wartość dyskonta należności na 01.01.2021 roku wynosiła - 9.416 tys. zł, wielkość aktywa z tytułu podatku odroczonego 1.789 tys. zł, natomiast korekta zysków zatrzymanych – 7.357 tys. zł.

Rezerwa gwarancyjna – zmiana wartości rezerwy gwarancyjnej wynika z przyjęcia w bieżącym roku nowego sposobu kalkulacji rezerwy gwarancyjnej, co było konsekwencją obniżonego w stosunku do BO salda rezerwy. Nowy algorytm odnosi się w swojej kalkulacji do uśrednionych wielkości historycznych kosztów gwarancyjnych versus wartości realizowanych przychodów. Na 31.12.2021 roku wartość utworzonej rezerwy wynosiła - 9.838 tys. zł, wielkość aktywa z tytułu podatku odroczonego 1.869 tys. zł a korekta zysków zatrzymanych – 7.969 tys. zł.

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

• Informacje ogólne

1.1 Nazwa i siedziba, organy rejestracyjne, przedmiot działalności

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

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

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

1.2 Czas trwania spółki

Czas trwania spółki NEWAG S.A. jest nieoznaczony.

1.3 Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd w dniu 23 września 2022 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 2022 roku do dnia 30 czerwca 2022 roku, a porównywalne dane finansowe i noty objaśniające obejmują okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku oraz dodatkowo na dzień 31 grudnia 2021 roku w przypadku sprawozdania z sytuacji finansowej i sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

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

Powyższe zmiany w I półroczu 2022 roku nie wystąpiły.

2. Podstawa sporządzenia skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

2.1 Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

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

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za I półrocze 2022 roku oraz okresy porównawcze zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa oraz pozostałymi MSR/MSSF mającymi zastosowanie.

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

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

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

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji i objaśnień wymaganych w sprawozdaniu rocznym, dlatego należy je czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 roku.

2.2 Waluta pomiaru i waluta sprawozdania finansowego

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

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

Zmiany zostały opisane w punkcie 2.3 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na stronie 21.

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 2021 roku.

2.5 Porównywalność danych

W niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym nie dokonano zmian prezentacyjnych w stosunku do sprawozdania wg stanu na 31 grudnia 2021 roku. W związku z tym, iż w bieżącym okresie dokonano korekty danych z lat ubiegłych, zmiany w poszczególnych okresach zostały zaprezentowane bezpośrednio pod sprawozdaniami z bieżącego okresu (strony 51-56).

2.6 Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od dnia 01 stycznia 2022 roku do dnia 30 czerwca 2022 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 2021 r., poz. 217 tekst jednolity 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 rentowe zostały zaprezentowane w oparciu o wycenienia aktuarialne na 31 grudnia 2021 roku.

Aktualizacja rezerw na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe została dokonana na podstawie ilości niewykorzystanych dni urlopu oraz średnich wynagrodzeń pracowników wraz z narzutami obciążającymi pracodawcę na dzień 30 czerwca 2022 roku.

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

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

W okresie pierwszego półrocza 2022 roku, po dokonaniu analizy przesłanek wpływających na utratę wartości udziałów w Spółkach powiązanych, i z uwagi na brak ich wystąpienia nie dokonano odpisów aktualizujących.

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły istotne zmiany wielkości szacunkowych.

3. Noty objaśniające

3.1 Zobowiązania warunkowe i zabezpieczone

Rodzaj zobowiązań, gwarancji, poręczeń na rzecz jednostek pozostałych	30.06.2022	31.12.2021
Do jednostek powiązanych	85 164	85 069
Udzielone poręczenia	35 188	35 094
Inne	49 976	49 975
Do pozostałych jednostek	1 383 681	1 433 637
Gwarancje udzielone	221 123	263 363
Inne – poddanie Spółek egzekucji zgodnie z KPC	1 126 100	1 126 100
Faktoring pełny	36 458	44 174
Zobowiązania warunkowe razem	1 468 845	1 518 706

W latach ubiegłych Spółka Newag S.A. podpisała umowę faktoringu pełnego (bez regresu) z bankiem, w wyniku której należności należne Spółce od klienta zostały spłacone przez bank. Zarząd dokonał oceny metody ujęcia umowy jako faktoringu pełnego, ze względu na zgodną interpretację zapisów umowy i regulaminu w kontekście ryzyka z regresem wyłącznie do regresu deliktowego. Zarówno stanowisko banku jak i Spółki jest spójne co do tego, iż jest to faktoring bez regresu. W związku z powyższym wartość niespłaconej należności przez klienta do banku została zaprezentowana w zobowiązaniach warunkowych. Dokonano również korekty zobowiązań warunkowych w okresach porównawczych.

30.06.2022

Zobowiązania zabezpieczone	Kwota kredytu, pożyczki i inne	Kwota zabezpieczenia
Środki pieniężne	0	13 258
Weksle	33 641	33 641
Zastaw rejestrowy	0	341 445
Hipoteki na majątku	174 116	705 917
Razem zobowiązania zabezpieczone	207 757	1 094 261

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 25).

31.12.2021

Zobowiązania zabezpieczone	Kwota kredytu, pożyczki i inne	Kwota zabezpieczenia
Środki pieniężne	0	70 397
Weksle	36 190	36 189
Zastaw rejestrowy	0	341 445
Hipoteki na majątku	45 000	725 917
Razem zobowiązania zabezpieczone	81 190	1 173 948

3.2 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Rzeczowe aktywa trwałe	277 483	285 339	284 581
Prawo do użytkowania	90 116	92 059	97 934
Rzeczowe aktywa trwałe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	367 599	377 398	382 515

Rzeczowe aktywa trwałe	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Grunty	68	77	86
Budynki i budowle	199 934	202 562	206 729
Maszyny i urządzenia	53 205	57 811	55 844
Środki transportu	3 748	3 635	3 929
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	13 959	13 906	12 321
Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania	6 569	7 348	5 672
Rzeczowe aktywa trwałe	277 483	285 339	284 581

Aktywa z prawem do użytkowania	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Grunty	41 270	41 992	42 713
Budynki i budowle	25 057	24 431	24 848
Maszyny i urządzenia	22 619	24 500	29 057
Środki transportu	1 170	1 136	1 316
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	0	0	0
Razem	90 116	92 059	97 934

3.3 Należności

Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług razem	268 707	213 086	277 626
Krótkoterminowe należności pozostałe	46 088	52 245	49 442
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	314 795	265 331	327 068

3.4 Zmiana stanu odpisów aktualizujących**30.06.2022**

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

31.12.2021

	Aktywa niematerialne	Środki trwałe w budowie	Inwestycje długoterminowe	Zapasy	Należność główna	Należność odsetki	Razem
Stan odpisów aktualizujących na początek okresu	0	0	0	20 166	19 401	35	39 602
Razem zwiększenia	0	0	0	1 116	4 863	3	5 982
Odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	0	0	0	1 116	4 863	3	5 982
Razem zmniejszenia	0	0	0	0	2 488	34	2 522
Ustanie przyczyn, dla których dokonano odpisów	0	0	0	0	157	0	157
Wykorzystanie odpisów	0	0	0	0	527	1	528
Rozwiązanie odpisów na skutek spłaty należności	0	0	0	0	1 804	33	1 837
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	0	0	0	21 282	21 776	4	43 062

30.06.2021

	Aktywa niematerialne	Środki trwałe w budowie	Inwestycje długoterminowe	Zapasy	Należność główna	Należność odsetki	Razem
Stan odpisów aktualizujących na początek okresu	0	0	0	20 166	19 401	35	39 602
Razem zwiększenia	0	0	0	0	1 168	5	1 173
Odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	0	0	0	0	1 168	5	1 173
Razem zmniejszenia	0	0	0	0	926	33	959
Wykorzystanie odpisów	0	0	0	0	0	0	0
Rozwiązanie odpisów na skutek spłaty należności	0	0	0	0	926	33	959
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	0	0	0	20 166	19 643	7	39 816

3.5 Zobowiązania

Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług oraz pozostałe	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Zobowiązania długoterminowe pozostałe	38 189	40 083	768
Długoterminowe zobowiązania pozostałe	38 189	40 083	768
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw, robót i usług	204 607	197 601	176 990
w tym:			
jednostki powiązane:	41 287	50 948	54 412
jednostki pozostałe	163 320	146 653	122 578
Zobowiązania krótkoterminowe pozostałe	80 222	99 118	147 187
w tym:			
jednostki powiązane:	47 791	47 675	63 347
otrzymane zaliczki na dostawy	47 675	47 675	47 847
zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych	0	0	15 500
Inne zobowiązania	116	0	0
jednostki pozostałe	32 431	51 443	83 840
otrzymane zaliczki na dostawy	17 800	17 876	2 901
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5 330	4 624	4 868
zobowiązania z tytułu VAT	0	15 697	0
zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	6 140	8 887	5 774
zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych	190	2 124	844
dywidenda	0	0	67 500
inne zobowiązania	2 971	2 235	1 953

3.6 Rezerwy

30.06.2022

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

31.12.2021

	Stan na BO	Zwiększenia	Wykorzystanie	Zmniejszenia	Stan na BZ
Rezerwa na świadczenia pracownicze	13 226	0	0	-1 619	11 607
Razem pozostałe rezerwy	33 447	45 113	-48 531	-1 809	28 220
Rezerwy na naprawy gwarancyjne i serwisowe	28 869	44 961	-47 764	0	26 066
Rezerwy na przewidywane kary	2 588	93	0	-591	2 090
Inne rezerwy	1 990	59	-767	-1 218	64
Razem	46 673	45 113	-48 531	-3 428	39 827

30.06.2021

	Stan na BO	Zwiększenia	Wykorzystanie	Zmniejszenia	Stan na BZ
Rezerwa na świadczenia pracownicze	13 226	91	0	0	13 317
Razem pozostałe rezerwy	33 447	10 526	-26 621	-437	16 915
Rezerwy na naprawy gwarancyjne i serwisowe	28 869	10 526	-25 853	0	13 542
Rezerwy na przewidywane kary	2 588	0	0	-419	2 169
Inne rezerwy	1 990	0	-768	-18	1 204
Razem	46 673	10 617	-26 621	-437	30 232

3.7 Podatek dochodowy

	01.04.2022 30.06.2022	01.01.2022 30.06.2022	01.04.2021 30.06.2021	01.01.2021 30.06.2021
Bieżący podatek dochodowy	-207	-207	-1 383	3 762
Odroczony podatek dochodowy	437	-498	749	1 882
Obciążenie wyniku podatkiem dochodowym	230	-705	-634	5 644

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.

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

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

3.8 Zmiana sald kredytów oraz zobowiązań z tytułu leasingu finansowego

Kredytodawca	Stan na BO	Zwiększenia / zmniejszenia	Stan na BZ
ING Bank Śląski	59 583	-22 320	37 263
BNP Paribas	0	63 582	63 582
Alior Bank	31 969	-23 922	8 047
Citi Handlowy	140 234	498	140 732
Santander Bank	0	84 771	84 771
Razem kredyty	231 786	102 609	334 395
Pożyczki od Newag Lease Sp. z o.o. SKA	419 492	35 512	455 004
Pożyczka od SESTESSO	23 108	-23 108	0
Razem pożyczki	442 600	12 404	455 004
Zobowiązania z tytułu leasingu	68 160	-1 475	66 685
OGÓŁEM	742 546	113 538	856 084

3.9 Transakcje z jednostkami powiązаныmi podlegającymi konsolidacji

Transakcje z jednostkami powiązаныmi	30.06.2022	30.06.2021
Przychody ze sprzedaży jednostkom powiązаныm	1 560	2 096
Przychody ze sprzedaży produktów	1 545	2 096
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	15	0
Zakup pochodzący od jednostek powiązanych	48 215	51 428
Należności od jednostek powiązanych	2 143	2 276
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	89 034	117 711
Pożyczki otrzymane	455 004	368 573

Opis transakcji z podmiotami powiązаныmi w I półroczu 2022 roku.

Najistotniejsze transakcje sprzedaży przez Spółkę do jednostek powiązanych w I półroczu 2022 roku to sprzedaż:

- usług w zakresie utrzymania i przeglądu lokomotyw oraz usług w zakresie HR i IT dla Spółki Newag Lease Sp. z o.o. SKA,
- 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. SKA,
Newag Lease Sp. z o.o.

Najistotniejsze transakcje zakupu przez Spółkę od jednostek powiązanych w I półroczu 2022 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. SKA – dzierżawa komputerów i środków transportu,
- Newag Lease Sp. z o.o - usługi controllingu.

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

W I półroczu 2022 roku Spółka zawarła transakcje z podmiotami powiązаныmi niepodlegającymi konsolidacji:

- Zakład Automatyki POLNA S.A. na kwotę 168 tys. zł - zakup dotyczył materiałów do produkcji. Saldo zobowiązań na 30.06.2022 rok wynosi 43 tys. zł.

3.10 Wyjaśnienie istotnych pozycji pozostałych przychodów i kosztów

Treść	01.04.2022 30.06.2022	01.01.2022 30.06.2022	01.04.2021 30.06.2021	01.01.2021 30.06.2021
Pozostałe przychody operacyjne	1 733	2 789	6 006	9 417
Pozostałe koszty operacyjne	119	429	462	2 323
Przychody finansowe	1 314	2 571	-912	2 105
Koszty finansowe	14 643	24 413	6 725	11 346

Okres bieżący

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

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

W I półroczu 2022 roku największą pozycją pozostałych kosztów operacyjnych są:

- naliczone kary umowne w wysokości 87 tys. zł,
- koszty własne sprzedanego złomu 121 tys. zł,

- darowizny 13 tys. zł,
- odpisy aktualizujące aktywa 8 tys. zł,
- koszty sądowe 17 tys. zł,
- składki członkowskie 25 tys. zł,
- odszkodowania 13 tys. zł
- koszty napraw 28 tys. zł,
- koszty podlegające refakturowaniu 68 tys. zł.

Największe pozycje przychodów finansowych w I półroczu 2022 roku stanowią:

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

Największe pozycje kosztów finansowych I półroczu 2022 roku stanowią:

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

Okres poprzedni

Największe pozycje pozostałych przychodów operacyjnych w I półroczu 2021 roku obejmują:

- rozwiązania rezerw i odpisów aktualizujących aktywa 444 tys. zł,
- przychody ze sprzedaży złomu i odpadów 1.242 tys. zł,
- zwrot kar umownych zapłaconych w poprzednich okresach 1.725 tys. zł,
- dochody ze sprzedaży środków trwałych 426 tys. zł,
- przyznane świadczenia z WUP w związku z COVID 19 - 5.245 tys. zł.

W miesiącu czerwcu Spółka otrzymała z Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Krakowie kwotę 5.244.673,14 zł na rzecz ochrony miejsc pracy ze środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych na dofinansowanie wynagrodzenia pracowników o których mowa w art.15gg ust.4 ustawy z dnia 2 marca 2020 roku (Dz.U.poz.374 z późniejszymi zmianami). W dniu 30 lipca 2021 roku przyznane wsparcie zostało rozliczone przez Spółkę, która ostatecznie dokonała zwrotu do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w wysokości 85.584,42 zł.

W I półroczu 2021 roku największą pozycją pozostałych kosztów operacyjnych są:

- naliczone kary umowne w wysokości 503 tys. zł,
- koszty własne sprzedanego złomu 137 tys. zł,
- darowizny 348 tys. zł,
- odpisy aktualizujące aktywa 1.168 tys. zł.

Największe pozycje przychodów finansowych w I półroczu 2021 roku stanowią:

- odsetki od należności i odsetki leasingowe w wysokości 929 tys. zł,
- wyceny instrumentów finansowych wg zamortyzowanego kosztu 242 tys. zł,
- rozwiązanie dyskonta należności 902 tys. zł.

Największe pozycje kosztów finansowych I półroczu 2021 roku stanowią:

- odsetki i prowizje od pożyczek, kredytów, leasingów 7.836 tys. zł,
- opłacone gwarancje 706 tys. zł,
- różnice kursowe 2.763 tys. zł.

3.11 Istotne zdarzenia po dniu 30 czerwca 2022 roku.

Istotne zdarzenia po dniu bilansowym zaprezentowane zostały w nocie 3.20 na str.42

Nowy Sącz dnia 23 września 2022 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