

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ WASKO S.A.
ZA OKRES SZEŚCIU MIESIĘCY ZAKOŃCZONY
DNIA 30 CZERWCA 2022 ROKU

SPIS TREŚCI

Wybrane Dane Finansowe	3
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	4
Śródroczny skrócony skonsolidowany bilans	5
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	6
Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych	7
Śródroczne skrócone zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające	8
1. Informacje ogólne	8
2. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	9
3. Skład Zarządu Grupy	9
4. Skład grupy kapitałowej oraz inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	9
5. Podstawa sporządzenia oraz zasady (polityki) rachunkowości	10
5.1. PODSTAWA SPORZĄDZENIA	10
5.2. ISTOTNE ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI	10
6. Zmiany szacunków	11
7. Sezonowość działalności	13
8. Informacje dotyczące segmentów działalności	14
9. Informacje dotyczące umów o usługę budowlaną	17
10. Przychody i koszty finansowe	18
10.1. PRZYCHODY FINANSOWE	18
10.2. KOSZTY FINANSOWE	18
11. Długoterminowe aktywa finansowe	19
12. Pozostałe aktywa finansowe	19
12.1. WEKSLE	19
12.2. POŻYCZKI	20
12.3. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU	20
13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20
14. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	21
15. Podatek dochodowy	21
16. Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	21
17. Nieruchomości inwestycyjne	22
18. Zapasy	22
19. Należności z tytułu dostaw i usług, należności z tytułu podatku bieżącego oraz pozostałe należności	22
20. Rezerwy	23
21. Zobowiązania krótkoterminowe	24
22. Oprocentowane kredyty bankowe oraz pożyczki	25
23. Zobowiązania warunkowe	25
23.1. SPRAWY SPORNE I SĄDOWE	26
24. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	26
25. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym – ryzyko kredytowe	26
26. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	28

WYBRANE DANE FINANSOWE

Pozycja sprawozdania finansowego	w tys. zł		w tys. 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	238 801	201 669	51 436	44 350
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3 540	5 569	762	1 225
Zysk (strata) brutto	4 289	6 167	924	1 356
Zysk (strata) netto	2 965	3 272	639	720
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	3 045	3 298	655	725
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 203	-35 252	690	-7 753
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-5 307	-4 513	-1 143	-992
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-2 215	1 138	-477	250
Przepływy pieniężne netto razem	-4 319	-38 627	-930	-8 495
	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2022	31.12.2021
Aktywa razem	429 572	449 130	91 777	97 650
Zobowiązania długoterminowe	27 053	32 134	5 780	6 987
Zobowiązania krótkoterminowe	151 657	159 517	32 401	34 682
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	246 555	253 092	52 676	55 027
Kapitał podstawowy (akcyjny)	91 187	91 187	19 482	19 826
Liczba akcji	91 187 500	91 187 500	91 187 500	91 187 500
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,03	0,18	0,01	0,04

Wybrane dane finansowe prezentowane w tabeli powyżej przeliczono na walutę EUR w następujący sposób:

- Pozycje dotyczące sprawozdania z całkowitych dochodów oraz rachunku przepływów pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca. Kursy te wyniosły odpowiednio 4,6427 za okres od 1 stycznia 2022 do 30 czerwca 2022 oraz 4,5472 za okres od 1 stycznia 2021 do 30 czerwca 2021
- Pozycje dotyczące bilansu przeliczono według średniego kursów ogłaszanych przez NBP na ostatni dzień okresu. Kursy te wyniosły odpowiednio 4,6806 na dzień 30 czerwca 2022 oraz 4,5994 na dzień 31 grudnia 2021

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku

Działalność kontynuowana	Nota	Za okres			
		3 miesiące zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)	3 miesiące zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)
Przychody ze sprzedaży ogółem		142 872	238 801	99 114	201 669
Sprzedaż produktów	8,9	128 380	216 382	75 768	159 319
Sprzedaży towarów i materiałów	8	14 492	22 419	23 346	42 350
Koszty własny sprzedaży		122 043	208 159	84 874	173 865
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	8,9	109 490	189 332	69 070	140 561
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8	12 553	18 827	15 804	33 304
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		20 829	30 642	14 240	27 804
Pozostałe przychody operacyjne		1 567	2 576	605	1 805
Koszty sprzedaży		6 560	10 957	4 224	8 402
Koszty ogólnego zarządu		8 058	14 566	7 076	13 387
Pozostałe koszty operacyjne		2 580	4 155	1 436	2 251
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		5 198	3 540	2 109	5 569
Przychody finansowe	10.1	880	1 259	64	867
Koszty finansowe	10.2	317	510	32	269
Zysk (strata) brutto		5 761	4 289	2 141	6 167
Podatek dochodowy	15	1436	1 324	2075	2 895
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		4 325	2 965	66	3 272
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Zysk (strata) netto		4 325	2 965	66	3 272
Inne całkowite dochody netto		-4	-4	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia		-4	-4	-	-
Całkowity dochód za okres		4 321	2 961	66	3 272
w tym przypisany					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		4 384	3 041	16	3 298
Akcjonariuszom niekontrolującym		-63	-80	50	-26
Zysk (strata) na akcję (wyrażony w złotych na jedną akcję)					
- podstawowy z zysku za okres sprawozdawczy		0,05	0,03	0,00	0,04
- podstawowy z zysku z działalności kontynuowanej za okres sprawozdawczy		0,05	0,03	0,00	0,00

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY BILANS

na dzień 30 czerwca 2022 roku

	Nota	30 czerwca 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021 roku
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	16	97 227	99 086
Wartość firmy		18 412	18 412
Wartości niematerialne	16	29 885	32 122
Nieruchomości inwestycyjne	17	8 634	8 851
Długoterminowe aktywa finansowe	11	194	194
Należności długoterminowe		6 673	7 940
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		4 148	2 618
Aktywa obrotowe		264 399	279 907
Zapasy	18	32 644	13 427
Należności handlowe oraz pozostałe należności	19	117 818	136 601
Aktywa z tytułu umów z klientami	9	44 425	59 342
Należności z tytułu podatku bieżącego		1 246	532
Pozostałe aktywa finansowe	12	9 940	7 360
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	58 326	62 645
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży		264 399	279 907
Aktywa razem		429 572	449 130
Kapitał własny ogółem			
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		246 555	253 092
Kapitał podstawowy		91 187	91 187
Pozostałe kapitały rezerwowe		6 129	6 129
Różnice kursowe z przeliczenia		-4	-
Zyski zatrzymane		149 243	155 776
Kapitały akcjonariuszy niekontrolujących		4 307	4 387
Zobowiązania Razem		178 710	191 651
Zobowiązania Długoterminowe		27 053	32 134
Rezerwy	20	2 411	2 402
Oprocentowane kredyty i pożyczki	22	323	493
Pozostałe zobowiązania finansowe		8 179	8 118
Pozostałe zobowiązania		16 140	21 121
Zobowiązania krótkoterminowe		151 657	159 517
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania	21	112 601	122 898
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	21	17 206	9 657
Oprocentowane kredyty i pożyczki	22	6 324	8 618
Zobowiązania leasingowe	21	1 423	1 726
Zobowiązania z tytułu podatku bieżącego	15	1 229	1 501
Rezerwy	20	12 874	15 117
Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży		151 657	159 517
Pasywa razem		429 572	449 130

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku

Pozycje kapitału własnego:	Przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej					Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Różnice kursowe z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Razem		
Na dzień 1 stycznia 2022	91 187	6 129	-	155 776	253 092	4 387	257 479
Zysk za okres	-	-	-	3 045	3 045	-80	2 965
Inne całkowite dochody za okres	-	-	-4	-	-4	-	-4
Razem całkowite dochody	-	-	-4	3 045	3 041	-80	2 961
Dywidenda	-	-	-	-9 578	-9 578	-	-9 578
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-4	-6 533	-6 537	-80	-6 617
Na dzień 30 czerwca 2022 (niebadane)	91 187	6 129	-4	149 243	246 555	4 307	250 862

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku

Pozycje kapitału własnego:	Przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej					Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Różnice kursowe z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Razem		
Na dzień 1 stycznia 2021	91 187	6 129	-	145 324	242 640	4 659	247 299
Zysk za okres	-	-	-	3 298	3 298	-26	3 272
Inne całkowite dochody za okres	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	-	3 298	3 298	-26	3 272
Dywidenda	-	-	-	-	-	-525	-525
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-	3 298	3 298	-551	2 747
Na dzień 30 czerwca 2021 (niebadane)	91 187	6 129	-	148 622	245 938	4 108	250 046

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku

Nota	Za okres 6 miesięcy zakończony dnia	
	30 czerwca 2022 (niebadane)	30 czerwca 2021 (niebadane)
Zysk/strata brutto	4 289	6 167
Korekty razem	2 755	-35 165
Amortyzacja	6 870	6 133
Odsetki i dywidendy, netto	-387	-64
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	256	28
Zmiana stanu należności	35 499	12 363
Zmiana stanu zapasów	-19 217	1 026
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	-19 238	-60 133
Zmiana stanu rezerw	-2 235	4 782
Inne korekty*	1 207	700
Środki pieniężne z działalności operacyjnej	7 044	-28 998
Podatek dochodowy zapłacony	-3 841	-6 254
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 203	-35 252
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Sprzedaż aktywów trwałych i wartości niematerialnych	363	862
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-3 794	-5 827
Sprzedaż nieruchomości inwestycyjnych	17	493
Nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Wpływy z wykupu aktywów finansowych	82	-
Odsetki otrzymane	607	215
Splata udzielonych pożyczek	18 100	13
Udzielenie pożyczek	-20 678	-250
Pozostałe	-	-19
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-5 307	-4 513
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-848	-651
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów/pożyczek	6 046	16 161
Splata kredytów/pożyczek	-8 600	-14 879
Dywidendy wypłacone	-457	-514
Odsetki zapłacone	-206	-89
Dotacje otrzymane	1 850	1 110
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-2 215	1 138
Zwiększenie/Zmniejszenie stanu środków pieniężnych	-4 319	-38 627
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-4 319	-38 627
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	62 645	82 411
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	58 326	43 784
- o ograniczonej możliwości dysponowania	13 370	5 454

* w tym nadwyżka (wkład własny) kosztów realizacji projektów dofinansowanych nad kwotą otrzymanych dotacji

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. INFORMACJE OGÓLNE

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. obejmuje okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów oraz noty do sprawozdania z całkowitych dochodów obejmują dane za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku oraz dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku - nie były przedmiotem badania przez biegłego rewidenta.

Grupa Kapitałowa WASKO S.A. („Grupa”) składa się z WASKO S.A. („jednostka dominująca”, „Spółka”) i jej spółek zależnych oraz stowarzyszonych (patrz nota 4).

WASKO S.A. została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 16 listopada 1999 roku. Siedziba Spółki mieści się w Gliwicach, ul. Berbeckiego 6

Jednostka dominująca jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS0000026949.

Jednostce dominującej nadano numer statystyczny REGON 276703584.

Czas trwania jednostki dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

Akcjonariat jednostki dominującej został przedstawiony w sprawozdaniu zarządu z działalności Grupy Kapitałowej.

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy kapitałowej jest:

- projektowanie, wdrażanie i integracja systemów informatycznych,
- projektowanie oraz budowa systemów informatycznych dla operatorów telekomunikacyjnych,
- przeprowadzanie audytów informatycznych i telekomunikacyjnych,
- projektowanie sieci transmisji danych oraz wdrażanie technologii sieciowych,
- przechowywanie, przetwarzanie i alokacja danych,
- dostarczanie sprzętu i infrastruktury informatycznej światowych producentów,
- usługi utrzymania i serwisu sprzętu komputerowego oraz infrastruktury informatycznej,
- serwis sprzętu komputerowego i oprogramowania,
- outsourcing w zakresie pełnej obsługi systemów informatycznych oraz asysty technicznej,
- budowa sieci transmisji danych oraz kompletnych stacji bazowych i linii radiowych,
- instalacja telewizji przemysłowej, systemów kontroli dostępu i systemów przeciwpożarowych,,
- projektowanie oraz montaż aparatury kontrolno-pomiarowej i teletransmisyjnej,
- budowa systemów wspomagania dowodzenia dla centrów powiadamiania ratunkowego integrujących działania pogotowia ratunkowego, policji, straży pożarnej oraz straży miejskiej,
- monitoring systemów przeciwpożarowych i włamaniowych,
- wykonywanie ekspertyz z zakresu ochrony środowiska oraz przeglądów ekologicznych,
- przeprowadzanie audytów projektów finansowanych ze środków pomocowych,
- e-learning,
- wdrażanie zintegrowanego systemu klasy ERP,
- usługi kolokacji szaf i serwerów,
- utrzymywanie Internetowych Serwisów Informacyjnych Gmin i Powiatów.

W okresie, którego dotyczy niniejsze sprawozdanie zarówno jednostka dominująca jak i jej jednostki zależne nie potoczyły się z inną jednostką gospodarczą.

2. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 9 września 2022 roku.

3. SKŁAD ZARZĄDU GRUPY

W skład Zarządu jednostki dominującej na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji wchodził:

Wojciech Wajda	- Prezes Zarządu
Andrzej Rymuza	- Wiceprezes Zarządu
Paweł Kuch	- Wiceprezes Zarządu
Tomasz Macalik	- Członek Zarządu
Włodzimierz Sosnowski	- Członek Zarządu
Michał Mental	- Członek Zarządu
Łukasz Mietła	- Członek Zarządu
Władysław Mizia	- Członek Zarządu

W okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku oraz do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania nie było zmian w składzie Zarządu jednostki dominującej .

4. SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ ORAZ INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH

Na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku w skład Grupy Kapitałowej WASKO S.A. wchodzi WASKO S.A. oraz następujące Spółki zależne i stowarzyszone:

Jednostka	Siedziba	Zakres działalności	Udział w kapitale na dzień 30 czerwca 2022	Udział w kapitale na dzień 31 grudnia 2021
Jednostki zależne				
COIG S.A.	Katowice	Kompleksowe, dedykowane usługi informatyczne	93,98%	93,98%
GABOS SOFTWARE Sp. z o. o.	Gliwice	Kompleksowe, dedykowane usługi informatyczne dla sektora medycznego	100,00%	100,00%
WASKO 4 Business Sp. z o. o.	Katowice	Usługi finansowe	100,00%	100,00%
D2S Sp. z o.o.	Gliwice	Projektowanie, wykonawstwo sieci światłowodowych	100,00%	100,00%
Fonon Sp. z o.o.	Warszawa	Usługi projektowania linii kolejowych, sieci energetycznych, sieci telekomunikacyjnych	100,00%	100,00%
**Fonon Deutschland GmbH	Dusseldorf	Usługi projektowania linii kolejowych, sieci energetycznych, sieci telekomunikacyjnych	100,00%	-
*LogicSynergy Sp. z o.o. Centrum	Warszawa	Usługi w zakresie utility	93,98%	93,98%
Medyczne Gabos Sp. z o.o.	Piekary Śląskie	Usługi medyczne	92,66%	92,5%

* LogicSynergy Sp. z o.o. jest jednostką bezpośrednio zależną od COIG S.A.

** Fonon Deutschland GmbH jest jednostką bezpośrednio zależną od Fonon Sp. z o.o.

W okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2022 nastąpiło nabycie przez jednostkę dominującą od spółki zależnej Gabos Software udziałów w Centrum Medyczne Gabos Software Sp. z o. o. oraz podwyższenie kapitału tejże spółki poprzez ustanowienie nowych udziałów, które zostały objęte przez WASKO S.A. W rezultacie udział Grupy w kapitale zakładowym Centrum Medyczne Gabos Sp. z o.o. wzrósł do 92,66%.

Na dzień 30 czerwca 2022 oraz na dzień 31 grudnia 2021 WASKO S.A. posiadała 30% udziałów w Spółce Szulc-Efekt Sp. z o.o. i nie wywierała znaczącego wpływu na tę Spółkę. W związku z tym Spółka ta nie jest objęta konsolidacją.

5. PODSTAWA SPORZĄDZENIA ORAZ ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

5.1. PODSTAWA SPORZĄDZENIA

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”), w szczególności zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 oraz MSSF zatwierdzonymi przez UE. Na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Grupę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN.

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, uwzględniając wpływ pandemii koronawirusa SARS-COV-2 oraz wojny na Ukrainie. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z sprawozdaniem finansowym Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2021.

5.2. ISTOTNE ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku z wyjątkiem zastosowania następujących nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2022 roku oraz zmian opisanych w punkcie 5.3.

Następujące nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacja wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za I półrocze 2022 r.:

- MSSF 3 Połączenia jednostek gospodarczych (opublikowano dnia 14 maja 2020 r.) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później
- MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe (opublikowano dnia 14 maja 2020 r.) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później

- MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe (opublikowano dnia 14 maja 2020 r.) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później
- Coroczne ulepszenia w latach 2018-2020 (opublikowano dnia 14 maja 2020 r.) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później

Wyżej wymienione nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacja nie miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Grupy za I półrocze 2022 rok.

Poniżej zostały przedstawione nowe lub zmienione regulacje MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF, które zostały już wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zostały zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie oraz standardy i interpretacje, które zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, a nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.

- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym zmiany do MSSF 17 (opublikowane w dniu 25 czerwca 2020 r.) – mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych oraz MSSF Kodeks Praktyki 2: Ujawnienie zasad rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 r.) – mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,
- Zmiany do MSR 8 Zasady rachunkowości, zmiany w szacunkach księgowych i błędach: Definicja szacunków księgowych (opublikowano dnia 12 lutego 2021 r.) – mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji (opublikowano dnia 7 maja 2021 r.) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie (opublikowano odpowiednio 23 stycznia 2020 roku i 15 lipca 2020) - mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe: Wstępne zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – Informacje porównawcze (opublikowano dnia 9 grudnia 2021 roku) – mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;

Według szacunków Grupy, wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę na dzień bilansowy.

5.3. ZMIANY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

Wycena PWUG

Grupa zdecydowała się na wycenę posiadanych praw wieczystego użytkowania gruntów zgodnie z MSSF 16, stosując retrospektywny model, to jest dokonując przekształceń danych porównawczych na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Poniższa tabela prezentuje wpływ zastosowanej korekty na bilans otwarcia

Pozycja bilansu	31 grudnia 2021	Korekta	1 stycznia 2021 (dane przekształcone)
Rzeczowe aktywa trwałe	92 242	6 844	99 086
Zobowiązania finansowe długoterminowe	1 288	6 830	8 118
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	1 712	14	1 726

Poniższa tabela prezentuje wpływ zmian na pozycje bilansu za okres zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku:

Pozycja bilansu	30 czerwca 2022	Korekta	30 czerwca (dane przekształcone)
Rzeczowe aktywa trwałe	90 383	6 844	97 227
Zobowiązania finansowe długoterminowe	1 349	4 009	5 358
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	1 409	14	1 423

Prezentacja dotacji do realizowanych prac rozwojowych

Grupa dokonała korekty prezentacji otrzymanych dotacji do realizowanych prac rozwojowych w części długoterminowej, stosując retrospektywny model, to jest dokonując przekształceń danych porównawczych na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Poniższa tabela prezentuje wpływ zastosowanej korekty na bilans otwarcia

Pozycja bilansu	31 grudnia 2021	Korekta	1 stycznia 2021 (dane przekształcone)
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	10 039	11 082	21 121
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania	130 240	-11 082	119 158

Poniższa tabela prezentuje wpływ zmian na pozycje bilansu za okres zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku:

Pozycja bilansu	30 czerwca 2022	Korekta	30 czerwca (dane przekształcone)
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	5 974	10 166	16 140
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania	121 271	-10 166	111 105

Prezentacja należności i zobowiązań z tytułu podatków

Grupa dokonała korekty prezentacji w sprawozdaniu skonsolidowanym należności i zobowiązań z tytułu podatku dochodowego oraz należności i zobowiązań z tytułu podatku od towarów i usług. Dotychczas grupa prezentowała należności z tytułu podatku dochodowego po skompensowaniu z zobowiązaniami z tegoż podatku oraz odpowiednio należności z tytułu podatku od towarów i usług z zobowiązaniami z tego podatku. Po korekcie Grupa będzie prezentować powyższe rozrachunki bez kompensowania. Grupa zastosowała retrospektywny model dokonując przekształceń na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Poniższa tabela prezentuje wpływ zastosowanej korekty na bilans otwarcia

Pozycja bilansu	31 grudnia 2021	Korekta	1 stycznia 2021 (dane przekształcone)
Należności handlowe oraz pozostałe należności	132 861	3 740	136 601
Należności z tytułu podatku bieżącego	-	532	532
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania	130 240	3 740	133 980
Zobowiązania z tytułu podatku bieżącego	969	532	1 501

Poniższa tabela prezentuje wpływ zmian na pozycje bilansu za okres zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku:

Pozycja bilansu	30 czerwca 2022	Korekta	30 czerwca (dane przekształcone)
Należności handlowe oraz pozostałe należności	116 322	1 496	117 818
Należności z tytułu podatku bieżącego	17	1 229	1 246
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania	121 271	1 496	122 767
Zobowiązania z tytułu podatku bieżącego	-	1 229	1 229

6. ZMIANY SZACUNKÓW

Na poziom prezentowanego wyniku netto za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku oraz wartości aktywów i zobowiązań na dzień 30 czerwca 2022 roku miały szacunki dotyczące następujących kwestii:

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych oraz inwestycji

Na koniec rocznych okresów sprawozdawczych Spółka przeprowadza testy na utratę wartości firmy, wartości inwestycji oraz analizę utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych, w przypadku których zidentyfikowano przesłanki utraty wartości. Na koniec śródrocznych okresów sprawozdawczych Spółka dokonuje weryfikacji założeń przyjętych do przeprowadzonych na koniec poprzedniego roku obrotowego testów i dokonuje oceny, czy występują przesłanki mogące wskazywać na utratę wartości aktywów. Przeprowadzona analiza wykazała, że w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku przesłanki takie nie wystąpiły.

Wartości odpisów aktualizujących wartość aktywów zostały przedstawione w nocie 16 niniejszego sprawozdania finansowego.

Utrata wartości należności

Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu na wątpliwe należności. Odpis na należności oszacowywany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne. Dodatkowo, zgodnie z MSSF 9 odpis na należności uwzględnia oczekiwane straty kredytowe w odniesieniu do należności, których utrata nie została uprawdopodobniona.

Wartości odpisów aktualizujących wartość należności zostały przedstawione w nocie 19 niniejszego sprawozdania finansowego.

Wycena umów o usługę budowlaną

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Grupa dokonuje aktualizacji szacunków całkowitych przychodów oraz kosztów (w tym szacowanych kar) z tytułu umów o usługę budowlaną rozliczanych metodą stopnia zaawansowania kontraktu. Szczegóły dotyczące rozliczenia przychodów i kosztów z umów o usługę budowlaną za okres sprawozdawczy zostały przedstawione w nocie 9 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

7. SEZONOWOŚĆ DZIAŁALNOŚCI

Z uwagi na sezonowość działalności Grupy, branży informatycznej, wyższe przychody i zyski operacyjne są zazwyczaj osiągane w drugiej połowie roku. Sezonowość działalności wynika ze specyfiki odbiorców - głównie w segmencie administracji rządowej i samorządowej, w którym większość kontraktów jest finalizowana w drugiej połowie roku.

8. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

Dla celów zarządczych Spółka została podzielona na jednostki organizacyjne, odpowiadające grupom klientów, dla których świadczone są usługi/realizowana jest sprzedaż usług, produktów i towarów.

Wyodrębnione zostały następujące sprawozdawcze segmenty operacyjne:

- Inwestycje infrastrukturalne,
- Działalność handlowa,
- Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne,
- Usługi IT,
- Systemy wspomagające zarządzanie
- Usługi przetwarzania danych
- Pozostałe usługi,

Żaden z segmentów operacyjnych Spółki nie został połączony z innym segmentem w celu stworzenia powyższych sprawozdawczych segmentów operacyjnych.

Zarząd monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Podstawą oceny wyników działalności jest zysk lub strata na działalności operacyjnej. Finansowanie Spółki (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi) oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Spółki i nie ma miejsca ich alokacja do segmentów.

Ceny transakcyjne stosowane przy transakcjach pomiędzy segmentami operacyjnymi są ustalane na zasadach rynkowych podobnie jak przy transakcjach ze stronami niepowiązanymi, jednak Spółka nie realizuje sprzedaży pomiędzy segmentami.

W poniższych tabelach przedstawione zostały dane dotyczące przychodów i zysków poszczególnych segmentów operacyjnych Grupy za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku oraz za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku a także za analogiczne okresy zakończone dnia 30 czerwca 2021. Kryterium podziału Grupy na segmenty jest rodzaj klientów, wobec których realizowana jest sprzedaż.

Ze względu na rodzaj prowadzonej działalności Grupa nie ma racjonalnej możliwości przypisania kosztów sprzedaży, kosztów ogólnego zarządu, przychodów i kosztów z pozostałej działalności operacyjnej oraz przychodów i kosztów finansowych do poszczególnych segmentów. Koszty i przychody te są prezentowane jako przychody/koszty nieprzypisane.

Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku - działalność według segmentów

Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 (niebadane)	Inwestycje infrastrukturalne	Działalność handlowa	Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne	Usługi IT	Systemy wspomagające zarządzanie	Usługi przetwarzania danych	Pozostałe usługi	RAZEM
Przychody ze sprzedaży ogółem	129 339	22 419	33 956	11 667	25 400	7 228	8 792	238 801
Koszt własny sprzedaży	110 651	18 903	32 622	9 124	20 780	7 232	8 847	208 159
Wynik segmentu:	18 688	3 516	1 334	2 543	4 620	-4	-55	30 642
Przychody nieprzypisane								3 835
Koszty nieprzypisane								30 188
Zysk przed opodatkowaniem								4 289
Podatek dochodowy								1 324
Zysk netto za okres								2 965

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku - działalność według segmentów

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 (niebadane)	Inwestycje infrastrukturalne	Działalność handlowa	Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne	Usługi IT	Systemy wspomagające zarządzanie	Usługi przetwarzania danych	Pozostałe usługi	RAZEM
Przychody ze sprzedaży ogółem	84 544	14 492	17 726	5 763	12 276	3 666	4 405	142 872
Koszt własny sprzedaży	68 831	12 602	17 591	4 601	9 994	3 779	4 645	122 043
Wynik segmentu:	15 713	1 890	135	1 162	2 282	-113	-240	20 829
Przychody nieprzypisane								2 447
Koszty nieprzypisane								17 515
Zysk przed opodatkowaniem								5 761
Podatek dochodowy								1 436
Zysk netto za okres								4 325

Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku - działalność według segmentów

Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 (niebadane)	Inwestycje infrastrukturalne	Działalność handlowa	Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne	Usługi IT	Systemy wspomagające zarządzanie	Usługi przetwarzania danych	Pozostałe usługi	RAZEM
Przychody ze sprzedaży ogółem	81 834	42 350	22 861	7 080	31 119	6 906	9 519	201 669
Koszt własny sprzedaży	76 237	35 640	20 612	5 102	22 801	5 469	8 004	173 865
Wynik segmentu:	5 597	6 710	2 249	1 978	8 318	1 437	1 515	27 804
Przychody nieprzypisane								2 672
Koszty nieprzypisane								24 309
Zysk przed opodatkowaniem								6 167
Podatek dochodowy								2 895
Zysk netto za okres								3 272

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku - działalność według segmentów

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 (niebadane)	Inwestycje infrastrukturalne	Działalność handlowa	Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne	Usługi IT	Systemy wspomagające zarządzanie	Usługi przetwarzania danych	Pozostałe usługi	RAZEM
Przychody ze sprzedaży ogółem	41 270	23 346	8 683	3 245	13 370	3 412	5 788	99 114
Koszt własny sprzedaży	38 723	17 879	8 304	2 537	9 297	2 613	5 521	84 874
Wynik segmentu:	2 547	5 467	379	708	4 073	799	267	14 240
Przychody nieprzypisane								669
Koszty nieprzypisane								12 768
Zysk przed opodatkowaniem								2 141
Podatek dochodowy								2 075
Zysk netto za okres								66

9. INFORMACJE DOTYCZĄCE UMÓW O USŁUGĘ BUDOWLANA

Przychody z umów o usługę budowlaną są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania ich realizacji. Procentowy stan zaawansowania realizacji usługi ustalany jest jako stosunek kosztów poniesionych do szacowanych kosztów niezbędnych do zrealizowania zlecenia.

Poniższa tabela przedstawia informacje dotyczące skutków wyceny umów o usługę budowlaną będących w trakcie realizacji w układzie narastającym do dnia bilansowego dla kontraktów rozpoczętych w bieżącym oraz w poprzednich okresach sprawozdawczych, w tym przychody oraz koszty realizowanych umów w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku, za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku oraz w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2021 roku, jak również kwoty należne zamawiającym oraz kwoty należne od zamawiających z tytułu prac wynikających z realizowanych umów na dzień 30 czerwca 2022 roku, na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 30 czerwca 2021 roku.

Skutki wyceny umów o usługę budowlaną	Narastająco na dzień 30 czerwca 2022	Narastająco na dzień 31 grudnia 2021	Narastająco na dzień 30 czerwca 2021
Poniesione koszty umowy	473 087	494 082	395 608
Ujęte zyski pomniejszone o ujęte straty	75 454	74 260	40 001
Przychody z umowy obliczone wg stopnia zaawansowania wykonania umowy	548 541	568 342	435 609
Przychody zafakturowane narastająco (faktury częściowe)	515 480	511 535	391 240
Przychody z umowy pomniejszone o faktury częściowe	33 061	56 807	44 369
Kwota brutto należna zamawiającym z tytułu prac wynikających z umowy (pasywa)	11 364	2 535	5 209
Kwota brutto należna od zamawiających z tytułu prac wynikających z umowy (aktywo)	44 425	59 342	49 578
Przychody z umowy ujęte jako przychody za dany okres	73 393	143 089	93 717

Przychody z umowy ujęte jako przychody w okresie 3 m-cy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku wyniosły 22 382 tys. PLN (w okresie 3 m-cy zakończonym dnia 30 czerwca 2021 roku wyniosły 36 787 tys. PLN).

W zakres podpisywanych umów o budowę mogą wchodzić zobowiązania i należności warunkowe związane z następującymi ryzykami/szansami:

- 1) ryzyko poniesienia kar kontraktowych z tytułu ewentualnego niedotrzymania umownych terminów realizacji umowy;
- 2) ryzyko poniesienia dodatkowych kosztów i kar kontraktowych z tytułu ewentualnego nienależytego wykonania przedmiotu umowy;
- 3) ryzyko poniesienia kar kontraktowych z tytułu ewentualnego niedotrzymania umownych parametrów technicznych przedmiotu umowy;
- 4) ryzyko poniesienia ewentualnych kosztów napraw, remontów, modernizacji w umownym okresie gwarancyjnym;
- 5) ryzyko roszczeń i kar powstałych w następstwie ewentualnych zawieszeń/odstąpień od umowy przez jedną ze stron umowy.

Poziom szacowanych ryzyk uzależniony jest w znacznej części od czynników zewnętrznych będących częściowo poza kontrolą i może ulec zmianie w kolejnych okresach.

10. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

10.1. PRZYCHODY FINANSOWE

Przychody finansowe	Za okres 6 miesięcy zakończony dnia	
	30 czerwca 2022 (niebadane)	30 czerwca 2021 (niebadane)
Przychody z tytułu odsetek bankowych	538	9
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	377	17
Przychody z tytułu pozostałych odsetek	62	104
Przychody z tytułu odsetek od pozostałych instrumentów finansowych	49	61
Przychody z tytułu umów leasingu finansowego	126	181
Dodatnie różnice kursowe	49	418
Inne	58	77
RAZEM	1 259	867

10.2. KOSZTY FINANSOWE

Koszty finansowe	Za okres 6 miesięcy zakończony dnia	
	30 czerwca 2022 (niebadane)	30 czerwca 2021 (niebadane)
Odsetki bankowe	68	11
Odsetki budżetowe	44	8
Odsetki od pożyczek	170	86
Odsetki od innych zobowiązań	154	109
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	64	30
Inne	10	25
RAZEM	510	269

11. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Długoterminowe aktywa finansowe	30 czerwca 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021
Akcje/udziały w spółkach nienotowanych na giełdzie	1025	1025
Odpis aktualizujący akcje/udziały w spółkach nienotowanych na giełdzie	-932	-932
Długoterminowa część udzielonych pożyczek	-	-
RAZEM	93	93

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Grupa Kapitałowa WASKO S.A. nie dokonała nabyć akcji ani udziałów w spółkach nienotowanych na regulowanych rynkach.

Zarówno na dzień 30 czerwca 2022 roku jak i na dzień 31 grudnia 2021 roku Grupa nie posiada udzielonych pożyczek, których termin spłaty przekraczałby okres 12 miesięcy od dnia bilansowego.

12. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

Krótkoterminowe aktywa finansowe	30 czerwca 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021
Otrzymane weksle	3 758	3 716
Fundusze inwestycyjne	1 684	1 766
Obligacje komercyjne	297	297
Pożyczki	4 201	1 581
RAZEM	9 940	7 360

12.1. WEKSLE

Grupa posiada weksel stanowiący źródło dochodu ze stałego oprocentowania. Stopa oprocentowania tych papierów wartościowych wynosi 2,75% rocznie. Weksel płatny jest za okazaniem. WASKO S.A. przyjęła weksel jako formę uregulowania płatności wynikających z realizacji umowy podwykonawczej na rzecz jednego z kontrahentów.

Sytuacja finansowa wystawcy weksla jest na bieżąco monitorowana i nie zagraża realizowalności tego aktywa.

12.2. POŻYCZKI

Poniższa tabela zawiera zestawienie wartości oraz warunków dotyczących udzielonych pożyczek o terminie spłaty do 1 roku od dnia bilansowego:

Pożyczki udzielone	Kwota pożyczki	Stopa %	Wartość w bilansie
Jednostkom powiązanym	2 934	3-6	2 756
Jednostkom pozostałym	1 882	5	1 445
Stan na 30 czerwca 2022	4 816		4 201
Jednostkom powiązanym	1 032	2,3-4,5	1 219
Pozostałym jednostkom	773	3-4	362
Stan na 31 grudnia 2021	1 805		1 581

Pożyczki krótkoterminowe, o terminie spłaty do 12 miesięcy od dnia bilansowego, oprocentowane są stopą zmienną Wibar 3m + 2% dla jednostek powiązanych oraz 5% dla jednostek pozostałych. Zabezpieczenie udzielonych pożyczek stanowią głównie weksle. Zarówno w okresie zakończonym 30 czerwca 2022 jak i w okresie zakończonym dnia 31 czerwca 2021 nie stwierdzono przesłanek do dokonania odpisów aktualizujących wartości pożyczek. Wartość pożyczek prezentowana w bilansie nie odbiega w sposób istotny od wartości godziwej. Długoterminowa część pożyczek, tj. o terminie spłaty do 12 miesięcy od dnia bilansowego została zaprezentowana w pozycji długoterminowe aktywa finansowe.

12.3. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU

Na pozycję aktywa finansowe przeznaczone do obrotu na dzień 30 czerwca 2022 roku składają się akcje, obligacje oraz certyfikaty inwestycyjne zakupione na rynku regulowanym. Wartość godziwa aktywów finansowych została ustalona w oparciu o publikowane notowania cen z aktywnego rynku na dzień 30 czerwca 2022 roku.

13. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Dla celów śródrocznego skróconego rachunku przepływów pieniężnych, środki pieniężne i ich ekwiwalenty składają się z następujących pozycji:

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30 czerwca 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021	30 czerwca 2021 (niebadane)
Środki pieniężne w banku i kasie	20 689	21 897	18 420
Lokaty krótkoterminowe	37 637	40 748	25 364
RAZEM	58 326	62 645	43 784

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30 czerwca 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021	30 czerwca 2021 (niebadane)
Zabezpieczenie udzielonych przez bank gwarancji	5 282	4 585	4 154
Środki na rachunku VAT	3 604	4 887	1 300
Środki na rachunku zastrzeżonym	4 484	4 221	-
RAZEM	13 370	13 693	5 454

14. DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY

W dniu 14 czerwca 2022 roku akcjonariusze jednostki dominującej podjęli uchwałę o wypłacie dywidendy z zysku za rok 2021. Dywidenda za rok 2021 została wypłacona dnia 15 lipca 2022 roku w wysokości 9 119 tys. PLN, wartość dywidendy na jedna akcję wyniosła 0,1 PLN.

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 jednostka dominująca wypłaciła dywidendę w wysokości 5 471 tys. PLN, wartość dywidendy na jedna akcję wyniosła 0,06 PLN.

15. PODATEK DOCHODOWY

Główne składniki obciążenia podatkowego w rachunku zysków i strat oraz ujęte bezpośrednio w sprawozdaniu z całkowitych dochodów przedstawiają się następująco:

Składniki obciążenia podatkowego	3 miesiące zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)	3 miesiące zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)
Ujęte w zysku lub stracie:				
<i>Bieżący podatek dochodowy</i>				
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	-571	2 082	423	3 947
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>				
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	2 007	-758	1 652	-1 052
Obciążenie podatkowe ujęte w zysku lub stracie netto	1 436	1 324	2 075	2 895
Ujęte w innych całkowitych dochodach:				
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>				
Podatek od niezrealizowanego zysku/straty z tytułu aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-	-	-
Obciążenie podatkowe wykazane w innych całkowitych dochodach	-	-	-	-
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	1 436	1 324	2 075	2 895

16. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku, Grupa poniosła wydatki na nabycie i wytworzenie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych o wartości 4,4 mln PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2021 roku nakłady wyniosły 5,3 mln złotych).

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku, Grupa sprzedała składniki rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych o wartości netto 440 tys. PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2021 roku: 811 tys. PLN) wykazując stratę netto na sprzedaży w kwocie 65 tys. PLN (2021 rok: zysk netto na sprzedaży 10 tys. PLN).

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku, Grupa nie dokonała odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych, nie dokonała również odpisów aktualizujących wartość wartości niematerialnych, natomiast wysokość rozwiązanych odpisów wartości niematerialnych wyniosła 96 tys. PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2021 roku Grupa nie dokonała odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych ani wartości niematerialnych, natomiast wysokość rozwiązanych odpisów wartości niematerialnych wyniosła 96 tys. PLN).

Wartość dotowanych prac rozwojowych w toku wykazana w pozycji wartości niematerialnych wynosi na 30 czerwca 2022 roku 1,7 mln złotych, na dzień 31 grudnia 2021 wartość tych prac wynosiła 14,4 mln zł. Wartość zakończonych prac rozwojowych wynosi na dzień 30 czerwca 2022 roku 17,7 mln zł, na dzień 31 grudnia 2021 wartość tych prac wynosiła 14,1 mln zł. Środki otrzymane na realizację prac rozwojowych wykazane zostały w pozycji w części długoterminowej w pozycji Pozostałe zobowiązania długoterminowe oraz w części krótkoterminowej w pozycji Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania.

17. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

W okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2022 Grupa sprzedała nieruchomości inwestycyjne o wartości 150 tys zł.

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2021 roku, Grupa nie dokonywała transakcji dotyczących nieruchomości inwestycyjnych. Nieruchomość jest utrzymywana w celu wzrostu wartości.

18. ZAPASY

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku, Grupa dokonała weryfikacji stanów magazynowych, w rezultacie której odpis aktualizujący zapasy został zwiększony o 279 tys. zł. W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2021 roku Grupa nie dokonała takich odpisów.

19. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKU BIEŻĄCEGO ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Należności	30 czerwca 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021
Należności z tytułu dostaw i usług	86 000	104 267
Należności od jednostek powiązanych	1 190	1 273
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	1 246	532
Pozostałe należności budżetowe	1 881	3 740
Kaucje, wadia, gwarancje wykonania i inne podobne	3 281	835
Należności leasingowe	1 593	3 077
Zapłacone zaliczki	16 536	18 210
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 040	4 487
Inne	297	712
Należności ogółem (netto)	119 064	137 133
Odpis aktualizujący należności	12 447	12 561
Należności brutto	131 511	149 694

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30 czerwca 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021
Koszty gwarancji dobrego wykonania	464	635
Koszty ubezpieczeń	609	556
Roczne licencje oraz usługi asysty technicznej	1384	1 506
Usługi przewidziane do odsprzedaży	3 649	1 534
Pozostałe koszty do rozliczenia w czasie	255	256
Podatek od nieruchomości	241	-
Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	358	-
Opłata z tytułu wieczystego użytkowania gruntu	80	-
RAZEM	7 040	4 487

20. REZERWY

Na dzień 30 czerwca 2022 roku Grupa dokonała aktualizacji wyceny rezerw na naprawy gwarancyjne. Spowodowało to zwiększenie wysokości rezerwy gwarancyjnej o kwotę 117 tys. złotych do poziomu 2 363 tys. złotych.

Na dzień 30 czerwca 2021 roku Grupa dokonała aktualizacji wyceny rezerw na naprawy gwarancyjne. Spowodowało to zwiększenie wysokości rezerwy gwarancyjnej o kwotę 356 tys. złotych do poziomu 1 523 tys. złotych.

Wysokość rezerwy na odprawy emerytalne pracowników w okresie zakończonym 30 czerwca 2022 nie uległa zmianom i wynosi 1.080 tys. złotych.

Wysokość rezerwy na odprawy emerytalne pracowników w okresie zakończonym 30 czerwca 2021 spadła o 5,5 tys. złotych i wynosi 1.080 tys. złotych.

Ponadto w związku z ciężącymi na Grupie obowiązkami umownymi (potencjalne roszczenia z tytułu ewentualnych kar oraz dodatkowych kosztów realizacji projektów) utworzono rezerwy na łączną kwotę 504 tys. PLN. Jednocześnie w związku z wygaśnięciem ciężących na Grupie zobowiązań umownych rozwiązano rezerwy na łączną kwotę 2,6 mln tys. PLN. Łączna kwota rezerw z tego tytułu na dzień 30 czerwca 2022 roku wynosi 11,8 mln PLN.

21. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	30 czerwca 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021
Wobec jednostek powiązanych	157	187
Wobec jednostek pozostałych	48 268	55 530
RAZEM	48 425	55 717
Inne zobowiązania	30 czerwca 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021
Zobowiązania z tytułu Funduszy specjalnych	171	212
Zobowiązania – gwarancje dobrego wykonania (kaucje)	8 595	2 875
Wynagrodzenia	3 749	3 250
Rozliczenia międzyokresowe	11 439	12 051
Zobowiązania budżetowe	10 017	15 836
Zobowiązania z tytułu dywidendy	9 119	-
Inne zobowiązania niefinansowe	670	813
Zaliczki otrzymane na dostawy	20 416	32 144
RAZEM	64 176	67 181
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	112 601	122 898

Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe z tytułu	30 czerwca 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021
Przychodów przyszłych okresów – dotacje	3 263	2 886
Niewykorzystanych urlopów	6 334	6 171
Niewypłaconych premii	1 517	2 555
Innych: przychody przyszłych okresów	325	439
RAZEM	11 439	12 051

Na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku Grupa prezentuje jako dotacje otrzymane ze środków budżetowych oraz unijnych dofinansowanie na realizację prac badawczo-rozwojowych. Nakłady na prace rozwojowe zostały ujęte jako wartości niematerialne (nota 16).

Zobowiązania z tytułu umów z klientami

Zobowiązania z tytułu umów z klientami	30 czerwca 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021
Zobowiązania z tytułu kontraktów długoterminowych	11 364	2 535
Zafakturowane usługi świadczone w sposób ciągły	5 842	7 122
RAZEM	17 206	9 657

Zobowiązania z tytułu kontraktów długoterminowych wynikają z przewagi wartości wystawionych faktur w stosunku do stopnia zaawansowania realizacji kontraktów długoterminowych. Zobowiązania z tytułu usług świadczonych w sposób ciągły stanowią zafakturowane zobowiązanie do świadczenia usług ciągłych w zadeklarowanym okresie czasu. We wcześniejszych okresach Grupa prezentowała zobowiązania z tytułu umów z klientami jako zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych. Szczegółowe informacje na temat zobowiązań i aktywów z tytułu umów z klientami zostały ujęte w notce 9.

22. OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE ORAZ POŻYCZKI

Na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 Grupa była stroną umów o kredyt w rachunku bieżącym.

Łączna wysokość dostępnych środków w ramach zawartych umów kredytowych na dzień 30 czerwca 2022 roku wyniosła 34 mln zł, przy czym wykorzystanie na dzień 30 czerwca 2022 roku wyniosło 2,7 mln zł.

Zestawienie zobowiązań jednostki dominującej z tytułu zawartych umów kredytowych na dzień 30 czerwca 2022 roku prezentuje poniższa tabela:

Kredyty otrzymane	Dostępny limit 30.06.2022	Wykorzystanie na dzień 30.06.2022	Wartość bilansowa 30.06.2022
Kredyt w rachunku bieżącym	34 000	2 698	2 698
RAZEM krótkoterminowe	34 000	2 698	2 698

Zestawienie zobowiązań jednostki dominującej z tytułu zawartych umów kredytowych na dzień 31 grudnia 2021 roku prezentuje poniższa tabela:

Kredyty otrzymane	Dostępny limit 31.12.2021	Wykorzystanie na dzień 31.12.2021	Wartość bilansowa 31.12.2021
Kredyt w rachunku bieżącym	34 000	-	-
RAZEM krótkoterminowe	34 000	-	-
KREDYTY RAZEM	34 000	-	-

Kredyty udzielone zostały w walucie polskiej, a oprocentowanie ustalone zostało w oparciu WIBOR jednomiesięczny powiększony o marżę banku. Zabezpieczeniem we wszystkich liniach kredytowych są: weksel własny in blanco, pełnomocnictwo do prowadzonego przez bank rachunku oraz zabezpieczenie obrotów na rachunku bankowym. Dodatkowym zabezpieczeniem kredytu w rachunku bieżącym zastaw rejestrowy na środkach trwałych oraz zastaw rejestrowy na zapasach.

Grupa jest również stroną umów o pożyczki. Pożyczki zostały udzielone na zakup urządzeń technicznych. Poniższa tabela prezentuje podział pożyczek na część krótko i długoterminową.

Otrzymane pożyczki	30 czerwca 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021
Pożyczki część długoterminowa	323	493
Pożyczki część krótkoterminowa	3 626	8 618
RAZEM	3 949	9 111

23. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązania warunkowe	30 czerwca 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021
Gwarancje należytego wykonania umów oraz zabezpieczające okres rękojmi i gwarancji jakości	93 060	105 449
Udzielone poręczenia	17	4 517
Inne zobowiązania warunkowe*	36 990	36 185
RAZEM	130 067	146 151

* Inne zobowiązania stanowią gwarancje przetargowe, wadła w przetargach publicznych,

a także weksle złożone w głównej mierze jako zabezpieczenie ewentualnej konieczności zwrotu środków w ramach projektów dofinansowanych w przypadku nieprawidłowego ich wydatkowania.

23.1. SPRAWY SPORNE I SĄDOWE

W dniu 28 września 2020 r. WASKO SA otrzymała od spółki zależnej COIG S.A. (Wykonawcą) informacje o otrzymaniu w dniu 25 września 2020 r., odpowiedzi na pozew o zapłatę kwoty 18.178.404,93 PLN wniesiony przez Wykonawcę przeciwko Miastu Katowice, w związku z realizacją umowy na wykonanie zamówienia publicznego pn. „Realizacja projektu Miejskie Centrum Usług Wspólnych w Katowicach”, zawartej w dniu 04.10.2017 r. (Umowa) pomiędzy Miastem Katowice (Zamawiającym) i Konsorcjum firm: COIG S.A. oraz VULCAN sp. z o. o. (Konsorcjum, Wykonawca) wraz z pozwem wzajemnym, w którym Zamawiający wniósł o:

1. oddalenie powództwa Wykonawcy w całości,
2. zasądzenie od Wykonawcy kwot:
 - a) 2.387.773,17 PLN tytułem zapłaty części kary umownej za odstąpienie Zamawiającego od Umowy z przyczyn leżących wyłącznie po stronie Wykonawcy wraz z odsetkami za opóźnienie,
 - b) 5.827.246,77 PLN tytułem zwrotu wynagrodzenia zapłaconego Wykonawcy przez Zamawiającego wraz z odsetkami za opóźnienie.

Informacja ta została przekazana do publicznej wiadomości w raporcie bieżącym emitenta nr 35/2020 z 28.09.2020.

24. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Tabela poniżej przedstawia skrócone informacje dotyczące transakcji (sprzedaż oraz zakup) z podmiotami powiązanyymi w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku (wraz z danymi porównawczymi za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku) oraz informacje dotyczące wzajemnych rozrachunków na dzień 30 czerwca 2022 roku (wraz z danymi porównawczymi na dzień 31 grudnia 2021 roku):

Podmiot powiązany	Rok	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
Jednostki pod wspólną kontrolą głównych akcjonariuszy WASKO S.A.	2022	1 911	1 449	1 190	157
	2021	824	886	1 273	187

* Jednostki pod wspólną kontrolą głównych akcjonariuszy WASKO S.A., stanowią podmioty powiązane osobowo, z którymi Grupa nie jest powiązana kapitałowo.

W pozycji innych aktywów finansowych wykazano weksel o wartości 3,8 mln złotych wystawiony przez jednostkę będącą pod wspólną kontrolą akcjonariuszy, jak szerzej opisano w nocie 12.1.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 Grupa posiadała pożyczkę udzieloną członkowi zarządu jednostki dominującej. Wartość pożyczki w bilansie na dzień 30 czerwca 2022 wynosi 1 177 tys zł.

25. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM – RYZYKO KREDYTOWE

Na dzień 30 czerwca 2022 roku ryzyko kredytowe w porównaniu do stanu wykazanego w sprawozdaniu za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku nie uległo istotnym zmianom. Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa, należą kredyty bankowe, pożyczki oraz umowy leasingu finansowego i dzierżawy z opcją zakupu, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Grupy. Grupa posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak

należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, udzielone pożyczki, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Grupa dokonuje bieżącej weryfikacji sytuacji rynkowej w sektorze wydobywczym oraz analizuje sytuację finansową swoich odbiorców. Grupa zarządza swoją płynnością w sektorze wydobywczym poprzez bieżący monitoring poziomu wymaganych zobowiązań, prognozowanych przepływów pieniężnych. W okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2021 Sytuacja sektora górnictwa w obszarze ryzyka kredytowego nie uległa istotnym zmianom. Odnosząc się do utworzonych w latach poprzednich odpisów aktualizujących należności tego rynku, Zarząd nie wyklucza jednak wystąpienia w przyszłości zakłóceń dotyczących przepływów środków pieniężnych związanych z sytuacją w sektorze górnictwa i podtrzymuje decyzję o utrzymaniu odpisu aktualizującego.

W okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2022 Grupa nie zawierała transakcji z udziałem instrumentów pochodnych. W okresie zakończonym 30 czerwca 2022 roku Grupa zawarła walutowy kontrakt terminowy. Celem zawarcia kontraktu było zabezpieczenie przepływów pieniężnych w walucie obcej.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Grupy obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe, ryzyko zmian cen towarów oraz ryzyko kredytowe.

Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka. Grupa monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych.

26. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

24 lutego 2022 rozpoczęła się inwazja Rosji na Ukrainę, co istotnie i negatywnie wpływa na sytuację geopolityczną w całym regionie, w tym w Polsce. Grupa nie prowadzi działalności oraz nie posiada kluczowych odbiorców w rejonie konfliktu. Konflikt wojenny nie ma wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe, jednak na dzień publikacji sprawozdania trudno jest określić skutki gospodarcze konfliktu, które w sposób pośredni mogą wpłynąć na wyniki finansowe Spółki w kolejnych okresach sprawozdawczych.

Do dnia zatwierdzenia do publikacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej WASKO S.A. nie wystąpiły zdarzenia, które mogłyby na nie istotnie wpłynąć, a nie zostały ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Gliwice, dnia 9 września 2022 roku

Wojciech Wajda - Prezes Zarządu
Andrzej Rymuza - Wiceprezes Zarządu
Paweł Kuch – Wiceprezes Zarządu
Tomasz Macalik – Członek Zarządu
Włodzimierz Sosnowski – Członek Zarządu
Michał Mental – Członek Zarządu
Łukasz Mietła – Członek Zarządu
Władysław Mizia – Członek Zarządu
Mikołaj Ścierański – Sporządzający