

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE **WASKO S.A.**
ZA OKRES SZEŚCIU MIESIĘCY ZAKOŃCZONY
DNIA 30 CZERWCA 2023 ROKU

SPIS TREŚCI

Wybrane Dane Finansowe.....	3
Śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów	4
Śródroczny skrócony bilans.....	5
Śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	6
Śródroczny skrócony rachunek przepływów pieniężnych	7
Śródroczne skrócone zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające.....	8
1. Informacje ogólne	8
2. Identyfikacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego	9
3. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.....	9
4. Skład Zarządu Spółki.....	9
5. Podstawa sporządzenia oraz zasady (polityki) rachunkowości.....	9
5.1. PODSTAWA SPORZĄDZENIA	9
5.2. ISTOTNE ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI.....	10
6. Zmiany szacunków	11
7. Sezonowość działalności.....	11
8. Informacje dotyczące segmentów działalności.....	12
9. Informacje dotyczące umów o usługę budowlaną	15
10. Pozostałe koszty operacyjne	16
11. Przychody i koszty finansowe	16
11.1. PRZYCHODY FINANSOWE	16
11.2. KOSZTY FINANSOWE.....	17
12. Udziały i akcje w jednostkach zależnych.....	17
13. Długoterminowe aktywa finansowe	18
14. Pozostałe aktywa finansowe	18
14.1. WEKSLE.....	19
14.2. POŻYCZKI	19
15. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	19
16. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty.....	20
17. Podatek dochodowy.....	20
18. Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne.....	20
19. Nieruchomości inwestycyjne	21
20. Zapasy	21
21. Należności z tytułu dostaw i usług, Należności z tytułu podatku bieżącego oraz pozostałe należności.....	22
22. Rezerwy.....	22
23. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	23
24. Oprocentowane kredyty bankowe oraz pożyczki	24
25. Zobowiązania warunkowe.....	25
25.1. SPRAWY SPORNE I SĄDOWE.....	25
26. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	26
27. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym – ryzyko kredytowe	26
28. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	27

WYBRANE DANE FINANSOWE

Pozycja sprawozdania finansowego	w tys. zł		w tys. EUR	
	01.01.2023	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2023	30.06.2022
Przychody netto ze sprzedaży	155 874	156 568	33 790	33 724
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-2 398	8 278	-520	1 783
Zysk (strata) brutto	-7 306	15 465	-1 584	3 331
Zysk (strata) netto	-6 371	13 859	-1 381	2 985
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-14 040	16 282	-3 044	3 507
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-6 363	2 168	-1 379	467
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	8 537	-15 727	1 851	-3 387
Przepływy pieniężne netto razem	-11 866	2 723	-2 573	587
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
Aktywa razem	389 307	395 395	87 479	84 308
Zobowiązania długoterminowe	38 107	42 070	8 563	8 970
Zobowiązania krótkoterminowe	152 621	141 992	34 295	30 276
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	198 579	211 333	44 621	45 061
Kapitał podstawowy (akcyjny)	91 187	91 187	20 490	19 443
Liczba akcji	91 187 500	91 187 500	91 187 500	91 187 500
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	-0,07	0,15	-0,02	0,03

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 4,6130 za okres od 1 stycznia 2023 do 30 czerwca 2023 oraz 4,6427 za okres od 1 stycznia 2022 do 30 czerwca 2022
- Pozycje dotyczące bilansu przeliczono według średnich kursów ogłaszanych przez NBP na ostatni dzień okresu. Kursy te wyniosły odpowiednio 4,4503 na dzień 30 czerwca 2023 oraz 4,6899 na dzień 31 grudnia 2022

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku

Działalność kontynuowana	Nota	Za okres			
		3 miesiące zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)	3 miesiące zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)
Przychody ze sprzedaży ogółem		81 547	155 874	100 135	156 568
Sprzedaż produktów	8,9	59 259	119 262	85 800	134 587
Sprzedaży towarów i materiałów	8	22 288	36 612	14 335	21 981
Koszty własny sprzedaży		70 224	135 210	83 223	131 832
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	8,9	53 222	104 406	70 651	113 127
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8	17 002	30 804	12 572	18 705
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		11 323	20 664	16 912	24 736
Pozostałe przychody operacyjne		-418	297	-27	299
Koszty sprzedaży		5 287	9 273	4 521	7 541
Koszty ogólnego zarządu		3 631	7 249	4 031	7 413
Pozostałe koszty operacyjne	10	5 901	6 837	787	1803
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		-3 914	-2 398	7 546	8 278
Przychody finansowe	11.1	5 069	5 503	7 415	7 710
Koszty finansowe	11.2	9 914	10 411	217	523
Zysk (strata) brutto		-8 759	-7 306	14 744	15 465
Podatek dochodowy	17	-1 326	-935	1 429	1606
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-7 433	-6 371	13 315	13 859
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Zysk (strata) netto		-7 433	-6 371	13 315	13 859
Inne całkowite dochody					-
Całkowity dochód za okres		-7 433	-6 371	13 315	13 859

Zysk (strata) na akcję (wyrażony w złotych na jedną akcję)

Podstawowy

- z działalności kontynuowanej	-0,08	-0,07	0,15	0,15
- z działalności zaniechanej	-	-	-	-

Rozwodniony

- z działalności kontynuowanej	-0,08	-0,07	0,15	0,15
- z działalności zaniechanej	-	-	-	-

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY BILANS

na dzień 30 czerwca 2023 roku

	Nota	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022 roku
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	18	75 178	76 899
Wartość firmy	18	3 500	3 500
Wartości niematerialne	18	3 072	7 466
Nieruchomości inwestycyjne	19	18 634	18 880
Udziały i akcje w jednostkach zależnych	12	76 134	81 263
Długoterminowe aktywa finansowe	13	490	190
Należności długoterminowe		2 868	5 136
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		12 996	6 165
Aktywa obrotowe			
Zapasy	20	15 930	24 046
Należności handlowe oraz pozostałe należności	21	144 752	115 242
Aktywa z tytułu umów z klientami		20 967	27 097
Należności z tytułu podatku dochodowego		-	-
Pozostałe aktywa finansowe	14	10 479	13 338
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	15	4 307	16 173
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży		196 435	195 896
Aktywa razem		389 307	395 395
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy		91 187	91 187
Pozostałe kapitały rezerwowe		6 129	6 129
Zyski zatrzymane		101 263	114 017
Zobowiązania razem		190 728	184 062
Zobowiązania długoterminowe			
Rezerwy	22	2 098	2 439
Pozostałe zobowiązania finansowe		27 790	28 949
Pozostałe zobowiązania		8 219	10 682
Zobowiązania krótkoterminowe		152 621	141 992
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania	23	77 131	101 499
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	23	42 738	17 455
Kredyty i pożyczki		20 740	10 000
Zobowiązania leasingowe		2 441	2 360
Zobowiązania z tytułu podatku bieżącego		4 140	3 630
Rezerwy	22	5 431	7 048
Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży		152 621	141 992
Pasywa razem		389 307	395 395

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku

Pozycje kapitału własnego:	Nota	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2023		91 187	6 129	114 017	211 333
Zysk netto za okres		-	-	-6 371	-6 371
Inne całkowite dochody za okres		-	-	-	-
Razem całkowite dochody za okres		-	-	-6 371	-6 371
Wypłata dywidendy	16	-	-	-6 383	-6 383
Zmiany w kapitale własnym		-	-	-12 754	-12 754
Na dzień 30 czerwca 2023 (niebadane)		91 187	6 129	101 263	198 579

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku

Pozycje kapitału własnego:	Nota	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2022		91 187	6 129	109 758	207 074
Zysk netto za okres		-	-	13 859	13 859
Inne całkowite dochody za okres		-	-	-	-
Razem całkowite dochody za okres		-	-	13 859	13 859
Wypłata dywidendy	16	-	-	-9 119	-9 119
Zmiany w kapitale własnym		-	-	4 740	4 740
Na dzień 30 czerwca 2022 (niebadane)		91 187	6 129	114 498	211 814

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku

Nota	Za okres 6 miesięcy zakończony dnia	
	30 czerwca 2023 (niebadane)	30 czerwca 2022 (niebadane)
Zysk/strata brutto	-7 306	15 465
Korekty razem	-1 348	1 196
Amortyzacja	3 646	2 787
Odsetki i dywidendy, netto	-1 809	-6 985
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	10 578	207
Zmiana stanu należności	-18 050	39 747
Zmiana stanu zapasów	8 116	-19 174
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	-2 136	-14 707
Zmiana stanu rezerw	-1 957	-1 892
Inne korekty*	264	1 213
Środki pieniężne z działalności operacyjnej	-8 654	16 661
Podatek dochodowy zapłacony	-5 386	-379
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-14 040	16 282
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Sprzedaż aktywów trwałych i wartości niematerialnych	295	202
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-1 579	-813
Sprzedaż nieruchomości inwestycyjnych	19	13
Nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-3 276	-
Nabycie inwestycji w jednostkach zależnych i wspólnych przedsiębiorstwach	12	-11 366
Dywidendy otrzymane	2 944	7 176
Odsetki otrzymane	83	214
Spłata udzielonych pożyczek	420	10 650
Udzielenie pożyczek	-3 250	-3 908
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-6 363	2 168
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-1 239	-587
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	10 296	2 721
Spłata kredytów i pożyczek	-	-17 721
Odsetki zapłacone	-520	-140
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	8 537	-15 727
Zwiększenie/Zmniejszenie stanu środków pieniężnych	-11 866	2 723
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-11 866	2 723
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	16 173	9 122
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	4 307	11 845
- o ograniczonej możliwości dysponowania	32	4 013

* 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 sprawozdanie finansowe WASKO S.A. obejmuje okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów oraz noty do sprawozdania z całkowitych dochodów obejmują dane za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku oraz dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku - nie były przedmiotem badania przez biegłego rewidenta.

WASKO S.A. („Spółka”, „jednostka”) została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 16 listopada 1999 roku. Siedziba Spółki mieści się w Gliwicach, ul. Berbeckiego 6. WASKO S.A. jest spółką akcyjną, której akcje znajdują się w publicznym obrocie.

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

Spółce nadano numer statystyczny REGON 276703584.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Akcjonariat WASKO S.A. został przedstawiony w sprawozdaniu zarządu z działalności Spółki.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki 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 wspomaganie 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.

W okresie, którego dotyczy niniejsze sprawozdanie, WASKO S.A. nie połączyła się z inną jednostką gospodarczą.

2. IDENTYFIKACJA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Spółka sporządziła śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku, które zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 15 września 2023 roku.

3. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 15 września 2023 roku.

4. SKŁAD ZARZĄDU SPÓŁKI

W skład Zarządu Spółki na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji wchodził:

Wojciech Wajda	- Prezes Zarządu
Paweł Kuch	- Wiceprezes Zarządu
Tomasz Macalik	- Członek Zarządu
Włodzimierz Sosnowski	- Członek Zarządu
Michał Mental	- Członek Zarządu
Łukasz Miętła	- Członek Zarządu

W okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku oraz do dnia zatwierdzenia niniejszego miały miejsce następujące zmiany w składzie Zarządu:

- w dniu 14 kwietnia 2023 rezygnację złożył Członek Zarządu Władysław Mizia
- w dniu 28 maja 2023 rezygnację złożył Wiceprezes Zarządu Andrzej Rymuza

5. PODSTAWA SPORZĄDZENIA ORAZ ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

5.1. PODSTAWA SPORZĄDZENIA

Niniejsze śródroczne skrócone 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 Spółkę 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 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 sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z sprawozdaniem finansowym Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku.

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 Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 roku.

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 WASKO S.A. za I półrocze 2023 r.:

- 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 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.

Wyżej wymienione nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacja nie miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Spółki za I półrocze 2023 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.

- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe Data (wydany w dniu 23 stycznia 2020 r.); Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowych lub długoterminowych - odroczenie, data wejścia w życie (wydana 15 lipca 2020 roku) oraz Zobowiązania długoterminowe objęte kowenantami (wydane 31 października 2022 roku),
- Zmiany do MSSF 16 Leasing: Zobowiązanie z tytułu leasingu w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego (opublikowano dnia 22 września 2022 roku) – mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później,
- Zmiany do MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych i MSSF 7 Instrumenty finansowe: Ujawnianie informacji: Umowy finansowania dostawców (opublikowano dnia 25 maja 2023 r.) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później,
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: Międzynarodowa reforma podatkowa - Filar Drugi zasady modelowe (wydane 23 maja 2023 r.) – możliwe zastosowanie wyjątku i zastosowanie zmian natychmiast, jednak wymogi dotyczące ujawniania informacji są wymagane dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później,

- Zmiany do MSR 21 Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Brak wymienialności (opublikowano dnia 15 sierpnia 2023 roku) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską. Według szacunków Spółki, wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

6. ZMIANY SZACUNKÓW

Na poziom prezentowanego wyniku netto za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku oraz wartości aktywów i zobowiązań na dzień 30 czerwca 2023 roku miały wpływ 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 utratę wartości inwestycji w jednostce zależnej Gabos Software, w związku z czym ujęto odpis aktualizujący wartość inwestycji, o czym szerzej napisano w nocie 12, a także utratę wartości prac rozwojowych w toku, o czym szerzej napisano w nocie 18 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 21 niniejszego sprawozdania finansowego.

Wycena umów o usługę budowlaną

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Spółka 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 niniejszego sprawozdania finansowego.

7. SEZONOWOŚĆ DZIAŁALNOŚCI

Z uwagi na sezonowość działalności Spółki, 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 segmenty operacyjne odpowiadające rodzajom usług świadczonych przez spółkę.

Istnieją zatem następujące sprawozdawcze segmenty operacyjne:

- Inwestycje infrastrukturalne,
- Działalność handlowa,
- Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne,
- Usługi IT,
- 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 Spółki za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku oraz za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023, a także za analogiczne okresy zakończone dnia 30 czerwca 2022.

Ze względu na rodzaj prowadzonej działalności Spółka 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 2023 roku – działalność według segmentów

Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 (niebadane)	Inwestycje infrastrukturalne	Działalność handlowa	Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne	Usługi IT	Pozostałe usługi	RAZEM
Przychody ze sprzedaży ogółem	86 010	36 612	14 023	12 681	6 548	155 874
Koszt własny sprzedaży	77 895	30 796	11 872	9 702	4 945	135 210
Wynik segmentu:	8 115	5 816	2 151	2 979	1 603	20 664
Przychody nieprzypisane						5 800
Koszty nieprzypisane						33 770
Zysk przed opodatkowaniem						-7 306
Podatek dochodowy						-935
Zysk netto za okres						-6 371

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku – działalność według segmentów

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023	Inwestycje infrastrukturalne	Działalność handlowa	Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne	Usługi IT	Pozostałe usługi	RAZEM
Przychody ze sprzedaży ogółem	41 225	22 288	7 982	6 624	3 428	81 547
Koszt własny sprzedaży	38 748	17 007	6 940	5 439	2 090	70 224
Wynik segmentu:	2 477	5 281	1 042	1 185	1 338	11 323
Przychody nieprzypisane						4 651
Koszty nieprzypisane						24 733
Zysk przed opodatkowaniem						-8 759
Podatek dochodowy						-1326
Zysk netto za okres						-7 433

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	Pozostałe usługi	RAZEM
Przychody ze sprzedaży ogółem	107 551	21 981	12 999	8 887	5 150	156 568
Koszt własny sprzedaży	92 270	18 781	10 330	6 089	4 362	131 832
Wynik segmentu:	15 281	3 200	2 669	2 798	788	24 736
Przychody nieprzypisane						8 009
Koszty nieprzypisane						17 280
Zysk przed opodatkowaniem						15 465
Podatek dochodowy						1 606
Zysk netto za okres						13 859

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

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022	Inwestycje infrastrukturalne	Działalność handlowa	Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne	Usługi IT	Pozostałe usługi	RAZEM
Przychody ze sprzedaży ogółem	71 804	14 335	7 013	4 272	2 711	100 135
Koszt własny sprzedaży	59 428	12 623	5 798	3 092	2 282	83 223
Wynik segmentu:	12 376	1 712	1 215	1 180	429	16 912
Przychody nieprzypisane						7 388
Koszty nieprzypisane						9 556
Zysk przed opodatkowaniem						14 744
Podatek dochodowy						1 429
Zysk netto za okres						13 315

9. INFORMACJE DOTYCZĄCE UMÓW O USŁUGĘ BUDOWLANĄ

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 2023 roku, za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku oraz w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku, jak również kwoty należne zamawiającym oraz kwoty należne od zamawiających z tytułu prac wynikających z realizowanych umów na dzień 30 czerwca 2023 roku, na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 30 czerwca 2022 roku.

Skutki wyceny umów o usługę budowlaną	Narastająco na dzień 30 czerwca 2023 (niebadane)	Narastająco na dzień 31 grudnia 2022	Narastająco na dzień 30 czerwca 2022 (niebadane)
Poniesione koszty umowy	300 535	304 702	326 892
Ujęte zyski pomniejszone o ujęte straty	48 135	51 442	44 935
Przychody z umowy obliczone wg stopnia zaawansowania wykonania umowy	348 670	356 144	371 827
Przychody zafakturowane narastająco (faktury częściowe)	368 550	344 254	356 963
Przychody z umowy pomniejszone o faktury częściowe	-19 880	11 890	14 864
Kwota brutto należna zamawiającym z tytułu prac wynikających z umowy (pasywa)	40 847	15 207	16 992
Kwota brutto należna od zamawiających z tytułu prac wynikających z umowy (aktywo)	20 967	27 097	31 856
Przychody z umowy ujęte jako przychody za dany okres	51 096	140 895	45 616

Przychody z umowy ujęte jako przychody w okresie 3 m-cy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku wyniosły 24 173 tys. PLN (w okresie 3 m-cy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku wyniosły 7 503 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 zawiesznień/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. Spółka realizuje prace jako generalny wykonawca na rzecz jednostki zależnej Fonon Sp. z o.o. w projekcie GSMR-R, których przedmiotem jest budowa kabla optotelekomunikacyjnego

wzdłuż linii kolejowych dla celu podłączenia stacji bazowych systemu GSM-R budowanego przez konsorcjum firm: Nokia Solutions and Networks Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, Fonon Sp. z o.o., SPC-2 z o.o. z siedzibą w Przeźmierowie oraz Herkules Infrastruktura Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie na rzecz PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. W kwocie 40,8 mln zł, stanowiącej zobowiązanie z tytułu realizacji kontraktów długoterminowych wykazano wartość zobowiązania z tytułu realizacji kontraktu GSMR o wartości 39,6 mln zł. Na dzień 30 czerwca 2023 roku Spółka wykazywała również związane z kontraktem materiały o wartości 7,5 mln zł, należności o wartości 57,8 mln zł oraz zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych poręczeń spółce Fonon dotyczących otrzymanych gwarancji bankowych kwocie o 61,7 mln. W kontrakcie zastrzeżono, iż łączna suma potencjalnych kar nie przekroczy 30% Zaakceptowanej Kwoty Kontraktowej pomniejszonej o wartość Prawa Opcji, a wartość gwarancji należytego wykonania umowy stanowić będzie 10% Zaakceptowanej Kwoty Kontraktowej pomniejszonej o wartość Prawa Opcji. W dniu 24 maja 2023 roku podpisana została umowa o przeprowadzenie mediacji przed Sądem polubownym przy Prokuraturii Generalnej pomiędzy Zamawiającym, a konsorcjum. W dniu 20 czerwca 2023 spółka zależna Fonon jako członek konsorcjum otrzymała od Zamawiającego pismo z informacją o naliczeniu kar umownych wraz z notą obciążeniową wystawioną na Lidera konsorcjum, łączna wartość noty wyniosła 28,1 mln. W opinii Fonon Sp. z o.o., wystawiona nota obciążeniowa w żaden sposób nie dotyczy zakresu prac realizowanego przez Fonon Sp. z o.o. w ramach Kontraktu ani nie wynika z działań lub zaniechań Fonon Sp. z o.o. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania ostateczne rozstrzygnięcia mediacji nie zostały przez strony uzgodnione, w związku z czym Spółka nie tworzyła rezerw bilansowych, a wycena kontraktu przebiega zgodnie z założeniami kosztorysowymi. Zarząd Spółki nie widzi ryzyka ujemnej rentowności na kontakcie, w związku z zabezpieczeniami, jakie są przewidziane dla Podwykonawców kontraktu. Szczegółowy opis aktualnej sytuacji dotyczącej realizacji kontraktu GSMR został przedstawiony w punkcie 12 Sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej w pierwszym półroczu roku 2023.

10. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

W okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2023 Spółka poniosła pozostałe koszty operacyjne o wartości 6,8 mln zł. Istotną część tych kosztów stanowią zawiazane odpisy dotyczące należności o wartości 4,7 mln zł, w tym 3,7 mln zł dotyczące spółki zależnej Gabos Software w związku z prowadzoną wewnętrzną restrukturyzacją oraz odpisy dotyczące prac rozwojowych w toku o wartości 1,3 mln zł.

11. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

11.1. PRZYCHODY FINANSOWE

Przychody finansowe	Za okres 6 miesięcy zakończony dnia	
	30 czerwca 2023 (niebadane)	30 czerwca 2022 (niebadane)
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	498	104
Przychody z tytułu odsetek bankowych	150	59
Przychody z tytułu odsetek od pozostałych instrumentów finansowych	41	42
Przychody z tytułu odsetek od kontrahentów	1 702	44
Przychody z tytułu udzielonych poręczeń	123	146
Przychody z tytułu umów leasingu finansowego	45	126
Dywidendy	2 944	7 176
Dodatnie różnice kursowe	-	13
RAZEM	5 503	7 710

Przychody z tytułu odsetek od kontrahentów dotyczą otrzymanych odsetek od kontrahenta dotyczących opóźnień w spłacie należności dotyczących realizacji kontraktów. Dywidendy w okresie zakończonym 30 czerwca 2023 r. oraz w roku 2022 r. zostały otrzymane od spółki zależnej COIG S.A.

11.2. KOSZTY FINANSOWE

Koszty finansowe	Za okres 6 miesięcy zakończony dnia	
	30 czerwca 2023 (niebadane)	30 czerwca 2022 (niebadane)
Odsetki bankowe	10	31
Odsetki budżetowe	14	42
Odsetki od innych zobowiązań	1	1
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	510	37
Ujemne różnice kursowe	236	1
Odsetki od pożyczek otrzymanych	442	411
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	9 198	-
RAZEM	10 411	523

Aktualizacja wartości aktywów finansowych dotyczy udziałów oraz wniesionych dopłat do spółki zależnej Gabos Software oraz pożyczki udzielonej tejże spółce. Szczegółowe informacje dotyczące wartości inwestycji w jednostki zależne zostały opisane w notcie 12.

12. UDZIAŁY I AKCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH

Na dzień 30 czerwca 2023 oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku WASKO S.A. posiadała udziały w następujących jednostkach zależnych oraz we wspólnych przedsięwzięciach:

Udziały i akcje w jednostkach zależnych	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
COIG S.A.	73 841	73 841
D2S Sp. z o.o.	1 031	1 031
Gabos – Software Sp. z o.o.	10 375	10 375
Odpis aktualizujący wartość udziałów Gabos Software Sp. z o.o.	-10 375	-5 246
Dopłaty Gabos Software Sp. z o.o.	2 000	-
Odpis aktualizujący wartość dopłat Gabos Software Sp. z o.o.	-2 000	-
WASKO 4 Business Sp. z o.o.	262	262
Fonon Sp. z o.o.	1 000	1 000
Centrum Medyczne Gabos Sp. z o.o.	11 365	11 365
Odpis aktualizujący wartość udziałów Gabos Sp. z o.o.	-11 365	-11 365
RAZEM	73 841	81 263

W okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2023 Spółka ponosiła nakłady dotyczące restrukturyzacji spółki zależnej Gabos Software, pozwalające spółce zależnej utrzymać bieżącą płynność finansową oraz prowadzić dalszą działalność. Nakłady zostały udzielone w formie

wniesionych dopłat do kapitału o wartości 2 mln zł oraz udzielonych pożyczek o wartości 2 mln, dodatkowo Spółka wstrzymała spłatę należności o wartości 3,7 mln zł. Aktualizacja wartości powyższych nakładów, jak również aktualizacja wartości udziałów w spółce Gabos Software o wartości 5,1 mln złotych wyniosła razem 12,8 mln i została ujęta odpowiednio w pozostałych kosztach operacyjnych – 3,7 mln zł oraz w pozostałych kosztach finansowych – 9,1 mln zł. Po dniu bilansowy Spółka dokonała dalszych nakładów w formie wniesionych dopłat o wartości 1 mln zł.

Na dzień 30 czerwca 2023 oraz na dzień 31 grudnia 2022 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 udziały te są prezentowane na dzień 30 czerwca 2023 oraz na dzień 31 grudnia 2022 jako aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody i wynoszą 0 zł.

Procentowy udział w jednostkach zależnych	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
COIG S.A.	93,98%	93,98%
D2S Sp. z o.o.	100,00%	100,00%
Gabos – Software Sp. z o.o.	100,00%	100,00%
WASKO 4 Business Sp. z o.o.	100,00%	100,00%
Fonon Sp. z o.o.	100,00%	100,00%
Centrum Medyczne Gabos Sp. z o.o.	92,66%	92,66%

13. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Pozostałe aktywa finansowe (długoterminowe)	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
Aktywa dostępne do sprzedaży	93	93
Pozostałe	97	97
Część długoterminowa udzielonych pożyczki	300	-
RAZEM	490	190

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

14. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

Krótkoterminowe aktywa finansowe	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
Otrzymane weksle	-	3 779
Pożyczki	10 479	9 559
RAZEM	10 479	13 338

W okresie zakończonym 30 czerwca 2023 Spółka dokonała odpisu aktualizującego wartość pożyczki udzielonej jednostce zależnej Gabos Software o wartości 2 mln zł. W okresie zakończonym 30 czerwca 2023 posiadany na dzień 31 grudnia 2022 weksel został zapłacony.

14.1. WEKSLE

Na dzień 31 grudnia 2022 Spółka posiadała weksel stanowiący źródło dochodu ze stałego oprocentowania. Weksel został spłacony w okresie zakończonym 30 czerwca 2023. Weksel dotyczył zapłaty za należność dotyczącą działalności operacyjnej spółki.

14.2. 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	12 045	8,90	10 479
Jednostkom pozostałym	438	8,90	-
Stan na 30 czerwca 2023 (niebadane)	12 483		10 479
Jednostkom powiązanym	9 515	9,02	9 559
Jednostkom pozostałym	438	9,02	-
Stan na 31 grudnia 2022	9 953		9 559

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. Pożyczki zabezpieczone są weksłami. W okresie zakończonym 30 czerwca 2023 utworzono odpis aktualizujący na wartość pożyczki udzielonej jednostce powiązanej Gabos Software o wartości 2 mln zł. W okresie zakończonym 30 czerwca 2022 nie stwierdzono przesłanek do dokonania odpisów aktualizujących wartość pożyczek. Wartość pożyczek prezentowana w bilansie nie odbiega w sposób istotny od wartości godziwej. Wartość pożyczek podlegającą spłacie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego wykazano w pozycji Długoterminowe aktywa finansowe.

15. 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 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022	30 czerwca 2022 (niebadane)
Środki pieniężne w banku i kasie	4 307	10 929	4 882
Lokaty krótkoterminowe	-	5 244	6 963
RAZEM	4 307	16 173	11 845

Wartość środków podlegających ograniczeniom w dostępie została zaprezentowana w tabeli poniżej

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022	30 czerwca 2022 (niebadane)
Zabezpieczenie udzielonych przez bank gwarancji	-	1 682	1 682
Środki na rachunku VAT	34	3 950	2 331
RAZEM	34	5 632	4 013

16. DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY

W dniu 29 maja 2023 roku akcjonariusze Spółki podjęli uchwałę o wypłacie dywidendy z zysku za rok 2022. Dywidenda za rok 2022 została wypłacona dnia 4 lipca 2023 roku w wysokości 6 383 tys. PLN, wartość dywidendy na jedną akcję wyniosła 0,07 PLN.

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 Spółka wypłaciła dywidendę w wysokości 9 119 tys. PLN, wartość dywidendy na jedną akcję wyniosła 0,1 PLN.

17. 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 2023 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)	3 miesiące zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)
Ujęte w zysku lub stracie:				
<i>Bieżący podatek dochodowy</i>				
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	5 896	5 896	-680	2 137
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>				
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	-7 222	-6 831	2 109	-531
Obciążenie podatkowe ujęte w zysku netto	-1 326	-935	1 429	1 606
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	-1 326	-935	1 429	1 606

18. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku, Spółka poniosła wydatki na nabycie i wytworzenie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych o wartości 1,6 mln PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku nakłady wyniosły 1,2 mln złotych).

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku, Spółka sprzedała składniki rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych o wartości netto 145 tys. PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku: 273 tys. PLN) wykazując zysk netto na sprzedaży w kwocie 149 tys. PLN (2022 rok: strata netto na sprzedaży 58tys. PLN).

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku, Spółka nie dokonała odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych ani nie dokonywała odwrócenia takich odpisów, natomiast Spółka dokonała odpisów aktualizujących wartość wartości niematerialnych dotyczących niezakończonych prac rozwojowych o wartości 3,8 mln zł, przy czym równocześnie Spółka ujęła przychód z otrzymanych dotacji dotyczących tychże prac rozwojowych o wartości 2,5 mln. Łączny wpływ na wynik Spółki wyniósł 1,3 mln zł i został

zaprezentowany jako pozostałe koszty operacyjne. W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 Spółka 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.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Spółka nie wykazuje wartości prac rozwojowych w toku, natomiast na dzień 31 grudnia 2022 roku wartość dotowanych prac rozwojowych w toku wykazana w pozycji wartości niematerialnych wynosiła 3,8 mln złotych.

Wartość zakończonych prac rozwojowych wynosi na dzień 30 czerwca 2023 roku 2,8 mln zł, na dzień 31 grudnia 2022 wartość tych prac wynosiła 3,4 mln zł. Środki otrzymane na realizację prac rozwojowych wykazane zostały w części długoterminowej w pozycji Pozostałe zobowiązania długoterminowe oraz w części krótkoterminowej w pozycji Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania.

19. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

W okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2023 Spółka nie dokonywała transakcji nabycia dotyczących nieruchomości inwestycyjnych, dokonała natomiast częściowej płatności dotyczącej nieruchomości inwestycyjnej zakupionej w roku poprzednim, a także częściowej likwidacji nieruchomości inwestycyjnej, co spowodowało zmniejszenie wartości o 70 tys. W okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2022 spółka sprzedała nieruchomości inwestycyjne o wartości 150 tys. zł.

20. ZAPASY

Na wartość zapasów na dzień 30 czerwca 2023 roku składają się towary o wartości 8,5 mln oraz materiały o wartości 7,5 mln zł. W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku, Spółka dokonała weryfikacji stanów magazynowych, w rezultacie której odpis aktualizujący towary został zmniejszony o 23 tys. zł. W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku odpis został zwiększony o 279 tys. zł.

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

Należności	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek	62 649	77 895
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	62 691	17 016
Kaucje, wadia, gwarancje wykonania i inne podobne	3 105	2 294
Należności leasingowe	863	1 233
Zaliczki na dostawy	11 552	12 491
Pozostałe należności budżetowe	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 756	4 180
Inne	136	133
Należności ogółem (netto)	144 752	115 242
Odpis aktualizujący należności	14 323	9 645
Należności brutto	159 075	124 887

Zmiany w poziomie odpisów aktualizujących wartość należności w kwocie 4 678 tys. PLN zostały wykazane w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych.

Poniższa tabela prezentuje szczegóły dotyczące pozycji Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
Koszty gwarancji dobrego wykonania	179	205
Ubezpieczenia	309	241
Licencje okresowe (roczne)	132	257
Koszty serwisu	465	415
Usługi przewidziane do odsprzedaży	1 973	2 982
Podatek od nieruchomości	262	-
Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	289	-
Opłata z tytułu wieczystego użytkowania gruntu	80	-
Pozostałe koszty do rozliczenia w czasie	67	80
RAZEM	3 756	4 180

22. REZERWY

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Spółka dokonała aktualizacji wyceny rezerw na naprawy gwarancyjne. Spowodowało to zmniejszenie wysokości rezerwy gwarancyjnej o kwotę 514 tys złotych do poziomu 3 135 tys złotych.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku Spółka dokonała aktualizacji wyceny rezerw na naprawy gwarancyjne. Spowodowało to zwiększenie wysokości rezerwy gwarancyjnej o kwotę 117 tys złotych do poziomu 2 263 tys złotych.

Wysokość rezerwy na odprawy emerytalne pracowników, zarówno w okresie zakończonym 30 czerwca 2023, jak również w okresie zakończonym 30 czerwca 2022 nie uległa zmianie.

W okresie zakończonym 30 czerwca 2023 Spółka nie tworzyła rezerw w związku z ciężącym na Spółce obowiązkami umownymi (potencjalne roszczenia z tytułu ewentualnych kar oraz dodatkowych kosztów realizacji projektów), jednakże w związku z wygaśnięciem ciężących na Spółce zobowiązań umownych rozwiązano rezerwy na łączną kwotę 1,4 mln PLN. Łączna kwota rezerw z tego tytułu na dzień 30 czerwca 2023 roku wynosi 4,1 mln PLN.

23. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania

<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i>	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
Wobec jednostek powiązanych	5 779	9 476
Wobec jednostek pozostałych	34 682	56 880
RAZEM	40 461	66 356
<i>Inne zobowiązania</i>	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
Zobowiązania wobec zakładów ubezpieczeniowych	222	178
Zobowiązania – gwarancje dobrego wykonania (kaucje)	8 137	9 087
Inne zobowiązania niefinansowe	12	349
Otrzymane zaliczki na dostawy	12 854	14 539
Rozliczenia międzyokresowe	3 892	6 180
Pozostałe zobowiązania budżetowe	4 904	4 654
Zobowiązania z tytułu dywidendy	6 382	-
Zobowiązania z tytułu Funduszy specjalnych	267	156
RAZEM	36 670	35 143
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	77 131	101 499

Rozliczenia międzyokresowe

<i>Rozliczenia międzyokresowe z tytułu</i>	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
Przychodów przyszłych okresów – dotacje	130	192
Niewykorzystanych urlopów	2 230	1 554
Niewypłaconych premii	1 532	4 434
RAZEM	3 892	6 180

Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku spółka 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 18).

Zobowiązania z tytułu umów z klientami

Zobowiązania z tytułu umów z klientami	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
Zobowiązania z tytułu kontraktów długoterminowych	40 847	15 207
Zafakturowane usługi świadczone w sposób ciągły	1 891	2 248
RAZEM	42 738	17 455

24. OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE ORAZ POŻYCZKI

Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku WASKO S.A. była stroną umów o kredyt w rachunku bieżącym.

Łączna wysokość dostępnych środków w ramach zawartych umów kredytowych na dzień 30 czerwca 2023 roku wyniosła 20 mln zł, natomiast wykorzystanie wyniosło 10,3 mln zł.

Zestawienie zobowiązań WASKO S.A. z tytułu zawartych umów kredytowych na dzień 30 czerwca 2023 roku prezentuje poniższa tabela:

Kredyty otrzymane	Dostępny limit 30.06.2023	Wykorzystanie na dzień 30.06.2023	Wartość bilansowa 30.06.2023
Kredyt w rachunku bieżącym	20 000	10 298	10 298
RAZEM krótkoterminowe	20 000	10 298	10 298

Zestawienie zobowiązań WASKO S.A. z tytułu zawartych umów kredytowych na dzień 31 grudnia 2022 roku prezentuje poniższa tabela:

Kredyty otrzymane	Dostępny limit 31.12.2022	Saldo na 31.12.2022	Wartość bilansowa 31.12.2022
Kredyt w rachunku bieżącym	25 000	-	-
RAZEM krótkoterminowe	25 000	-	-

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 jest zastaw rejestrowy na zapasach spółki oraz cesja przychodów z zawartych umów.

Spółka na dzień 30 czerwca 2023 posiada pożyczkę udzieloną przez podmiot powiązany. Saldo pożyczki na dzień 30 czerwca 2023 wynosi 10,4 mln, natomiast wartość kapitału pozostającego do spłaty wynosi 10 mln. Termin spłaty pożyczki upływa dnia 31 grudnia 2023 roku.

25. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązania warunkowe	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	22 224	16 099
Udzielone poręczenia	61 754	61 754
Inne zobowiązania warunkowe*	36 231	35 057
RAZEM	120 209	112 910

* Inne zobowiązania stanowią gwarancje przetargowe, wadia 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.

Wartość udzielonych poręczeń w głównej części wynika z poręczeń udzielonych na rzecz spółki zależnej Fonon Sp. z o.o. tytułem zabezpieczenia gwarancji należytego wykonania kontraktu GSMR.

25.1. SPRAWY SPORNE I SĄDOWE

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 Spółka złożyła pozew wobec Nexera Sp. z o.o. o zapłatę należności o wartości 44,5 mln, wynikających ze znacznego zaniżenia wynagrodzenia należnego Spółce w ramach realizacji projektu Program Operacyjny Polska Cyfrowa. Równocześnie, Spółka otrzymała od Nexera Sp. z o.o. noty obciążeniowe o wartości 8,6 mln tytułem kar umownych w związku z opóźnieniem w realizacji usług, dotyczących tegoż projektu. Noty zostały odesłane bez księgowania jako wystawione bezpodstawnie. W dniu 4 sierpnia 2023 roku Spółka otrzymała z Sądu Okręgowego w Warszawie, XVI Wydział Gospodarczy nakaz zapłaty wydany w postępowaniu upominawczym na skutek pozwu wniesionego przez Nexera Sp. z o.o. w dniu 20 lutego 2023 r. przeciwko Spółce. W dniu 18 sierpnia 2023 roku Spółka wniosła sprzeciw od nakazu zapłaty. Spółka nie wykazała w sprawozdaniu finansowym należności ani zobowiązań dotyczących sporu, nie wzięła również rezerw. Więcej informacji dotyczących sporu zostało zaprezentowanych w nocie nr 23.7 Sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej w pierwszym półroczu 2023 roku.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku, poza sprawą opisaną powyżej, przeciwko Spółce nie toczą się żadne sprawy sporne, które skutkowałyby powstaniem istotnych roszczeń.

26. 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 2023 roku (wraz z danymi porównawczymi za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku) oraz informacje dotyczące wzajemnych rozrachunków na dzień 30 czerwca 2023 roku (wraz z danymi porównawczymi na dzień 31 grudnia 2022 roku):

Podmiot powiązany	Rok	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
COIG S.A.	2023	2 032	3 134	388	3 610
	2022	2 025	2 100	1 357	2 880
D2S Sp. z o.o.	2023	189	3 638	37	2 006
	2022	77	1 793	76	1 653
Gabos Software Sp. z o.o.	2023	1 661	113	3 710	1
	2022	1 158	19	1 888	4 043
LogicSynergy Sp. z o.o.	2023	9	95	-	45
	2022	127	35	12	14
Fonon Sp. z o.o.	2023	58 448	311	59 278	30
	2022	26 205	253	11 606	37
WASKO 4 Business Sp. z o.o.	2023	224	1 180	48	10
	2022	208	1 322	45	33
Centrum Medyczne Gabos Sp. z o.o.	2023	377	23	463	-
	2022	27	1	22	-
*Jednostki pod wspólną kontrolą akcjonariuszy	2023	1 570	5 438	2 476	77
	2022	1 350	1 278	2 010	816

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

W okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2023 Spółka objęła odpisem aktualizującym należności od spółki zależnej Gabos Software o wartości 3,71 mln zł.

Zarówno w okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2023 jak i dnia 30 czerwca 2022 Spółka nie zawierała transakcji z udziałem innych członków głównej kadry kierowniczej.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku w pozycji innych aktywów finansowych wykazano weksel o wartości 3,8 mln złotych wystawiony przez jednostkę będącą pod wspólną kontrolą akcjonariuszy. Weksel został spłacony w okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2023.

27. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM – RYZYKO KREDYTOWE

Na dzień 30 czerwca 2023 roku ryzyko kredytowe w porównaniu do stanu wykazanego w sprawozdaniu za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku wzrosło. Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, 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 Spółki. Spółka 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.

W okresie zakończonym 30 czerwca 2023 roku Spółka nie zawierała walutowych kontraktów terminowych. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku Spółka również nie zawierała transakcji walutowych typu forward służących zabezpieczeniu ryzyka walutowego związanego z realizowanym kontraktem

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki 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. Spółka monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych.

28. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

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

Gliwice, dnia 15 września 2023 roku

Wojciech Wajda – Prezes Zarządu

Paweł Kuch – Wiceprezes Zarządu

Tomasz Macalik - Członek Zarządu

Michał Mental - Członek Zarządu

Włodzimierz Sosnowski - Członek Zarządu

Łukasz Mietła – Członek Zarządu

Mikołaj Ścierański – Sporządzający