

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ WASKO S.A. ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2021 ROKU

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku (w tysiącach PLN)



SPIS TREŚCI

<i>Wybrane skonsolidowane dane finansowe</i>	4
<i>Skonsolidowane Sprawozdanie z całkowitych dochodów</i>	5
<i>Skonsolidowany bilans</i>	6
<i>Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych</i>	7
<i>Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych</i>	8
<i>Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające</i>	9
1. <i>Informacje ogólne</i>	9
2. <i>Skład Zarządu Grupy</i>	11
3. <i>Zawierzenie sprawozdania finansowego</i>	11
4. <i>Skład grupy kapitałowej</i>	11
4.1. <i>ZMIANY W GRUPIE KAPITAŁOWEJ</i>	12
5. <i>Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach</i>	12
5.1. <i>PROFESJONALNY OSĄD</i>	12
5.2. <i>NIEPEWNOŚĆ SZACUNKÓW</i>	12
6. <i>Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego</i>	14
6.1. <i>OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI</i>	14
6.2. <i>WALUTA POMIARU I WALUTA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO</i>	14
7. <i>Zmiany stosowanych zasad rachunkowości</i>	14
7.1. <i>ZMIANA PREZENTACJI</i>	15
8. <i>Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie</i>	16
9. <i>Istotne zasady rachunkowości</i>	16
9.1. <i>ZASADY KONSOLIDACJI</i>	16
9.2. <i>INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH</i>	17
9.3. <i>PRZELICZANIE POZYCJI WYRAŻONYCH W WALucie OBCEJ</i>	17

9.4.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	17
9.5.	NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	18
9.6.	AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	18
9.7.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE	19
9.8.	WARTOŚĆ FIRMY	20
9.9.	LEASING	20
9.10.	UTRATA WARTOŚCI NIEFINANSOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	21
9.11.	KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO	22
9.12.	AKTYWA FINANSOWE	22
9.13.	UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW FINANSOWYCH	22
9.14.	ZAPASY	23
9.15.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	23
9.16.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	23
9.17.	OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE, POŻYCZKI I PAPIERY DŁUŻNE	23
9.18.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	24
9.19.	REZERWY	24
9.20.	ODPRAWY EMERYTALNE	25
9.21.	PRZYCHODY	25
9.21.1.	SPRZEDAŻ TOWARÓW I PRODUKTÓW	25
9.21.2.	ŚWIADCZENIE USŁUG	25
9.21.3.	ODSETKI	26
9.21.4.	DYWIDENDY	26
9.21.5.	PRZYCHODY Z TYTUŁU WYNAJMU (LEASINGU OPERACYJNEGO)	26
9.21.6.	DOTACJE RZĄDOWE	26
9.22.	PODATKI	26

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 72 stanowią jego integralną część

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

9.22.1.	PODATEK BIEŻĄCY	26
9.22.2.	PODATEK ODROZCZONY	26
9.22.3.	PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG	27
9.23.	ZYSK NETTO NA AKCJĘ	27
10.	Informacje dotyczące segmentów operacyjnych	28
11.	Informacje dotyczące umów o usługę budowlaną	31
12.	Przychody i koszty	32
12.1.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	32
12.2.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	32
12.3.	PRZYCHODY FINANSOWE	33
12.4.	KOSZTY FINANSOWE	33
12.5.	KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW	34
12.6.	KOSZTY AMORTYZACJI UJĘTE W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	34
12.7.	KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	35
13.	Podatek dochodowy	35
13.1.	OBciążENIE PODATKOWE	35
13.2.	UZGODNIENIE EFEKTYWNEJ STAWKI PODATKOWEJ	36
13.3.	ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY	37
14.	Działalność zaniechana	38
15.	Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS	38
16.	Zysk przypadający na jedną akcję	38
17.	Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	39
18.	Rzeczowe aktywa trwałe	40
19.	Leasing	41
19.1.	GRUPA JAKO LEASINGOBIORCA	41
19.2.	GRUPA JAKO LEASINGODAWCA	41
19.3.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU FINANSOWEGO I UMÓW DZIERŻAWY Z OPCJĄ ZAKUPU	41
20.	Nieruchomości inwestycyjne	43
21.	Wartości niematerialne	44
22.	Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	45
23.	Wartość firmy	46
24.	Długoterminowe aktywa finansowe	47
24.1.	POŻYCZKI	48
24.2.	AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ INNE CAŁKOWITE DOCHODY	48
25.	Należności długoterminowe	48
26.	Świadczenia pracownicze	48
26.1.	ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I NAGRODY JUBILEUSZOWE	48
27.	Zapasy	49
28.	Należności z tytułu dostaw i usług, należności z tytułu bieżącego podatku oraz pozostałe należności	50
29.	Aktywa z tytułu umów z klientami	52
30.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	52
30.1.	POŻYCZKI	52
30.2.	WEKSLA	52
31.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	53
32.	Kapitał podstawowy i pozostałe kapitały	53
32.1.	KAPITAŁ PODSTAWOWY	53
32.1.1.	WARTOŚĆ NOMINALNA AKCJI	54
32.1.2.	PRAWA AKCJONARIUSZY	54
32.1.3.	AKCJONARIUSZE O ZNACZĄCYM UDZIALE	54
32.2.	POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	54
32.3.	NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY ORAZ OGRANICZENIA W WYPŁACIE DYWIDENDY	54
32.4.	KAPITAŁY AKCJONARIUSZY NIEKONTROLUJĄCYCH	55
33.	Kredyty, pożyczki i pozostałe zobowiązania finansowe	55

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 72 stanowią jego integralną część

34. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	56
35. Rezerwy	56
35.1. ZMIANY STANU REZERW	56
35.2. REZERWA NA NAPRAWY GWARANCYJNE	56
35.3. REZERWA NA ODPRawy EMERYTALNE	57
35.4. INNE REZERWY	57
36. Kredyty	57
37. Zobowiązania krótkoterminowe	58
38. Zobowiązania warunkowe	60
38.1. ZOBOWIĄZANIA INWESTYCYJNE	60
38.2. SPRAWY SPORNE	60
38.2.1. ISTOTNE SPRAWY SPORNE	60
38.2.2. SPRAWY SĄDOWE	61
38.3. ROZLICZENIA PODATKOWE	61
39. Informacje uzupełniające do rachunku przepływów pieniężnych	62
40. Informacje o podmiotach powiązanych	63
40.1. PODMIOT O ZNA CZĄCYM WPŁYWIE NA GRUPĘ	63
40.2. JEDNOSTKA STOWARZYSZONA	63
40.3. WSPÓLNE PRZEDSIĘWZIĘCIE, W KTÓRYM GRUPA JEST WSPÓLNIKIEM	63
40.4. WARUNKI TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	63
40.5. POŻYCZKA UDZIELONA CZŁONKOWI ZARZĄDU	64
40.6. INNE TRANSAKCJE Z UDZIAŁEM CZŁONKÓW ZARZĄDU	64
40.7. WYNAGRODZENIE KADRY KIEROWNICZEJ GRUPY	64
40.7.1. WYNAGRODZENIE WYPŁACONE LUB NALEŻNE CZŁONKOM ZARZĄDU ORAZ CZŁONKOM RADY NADZORCZEJ GRUPY	64
40.7.2. WYNAGRODZENIE WYPŁACONE LUB NALEŻNE POZOSTAŁYM CZŁONKOM GŁÓWNEJ KADRY KIEROWNICZEJ	64
40.7.3. UDZIAŁY WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ (W TYM CZŁONKÓW ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ) W PROGRAMIE AKCJI PRACOWNICZYCH	64
41. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	65
42. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym – ryzyko	65
42.1. RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ	65
42.2. RYZYKO WALUTOWE	66
42.3. RYZYKO CEN TOWARÓW	66
42.4. RYZYKO KREDYTOWE	66
42.5. RYZYKO ZWIĄZANE Z PŁYNNOŚCIĄ	67
43. Instrumenty finansowe	68
43.1. WARTOŚCI GODZIWE POSZCZEGÓLNYCH KLAS INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	68
43.2. RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ	69
43.3. ZABEZPIECZENIE	70
43.3.1. ZABEZPIECZENIA PRZEPŁYWÓW ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	70
43.3.2. ZABEZPIECZENIE WARTOŚCI GODZIWEJ	70
44. Zarządzanie kapitałem	70
45. Struktura zatrudnienia	71
46. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	72
-	

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 72 stanowią jego integralną część

Pozycja skonsolidowanego sprawozdania finansowego	w tys. zł		w tys. EUR	
	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020
Przychody netto ze sprzedaży	502 208	458 502	109 712	102 478
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	22 409	17 135	4 895	3 830
Zysk (strata) brutto	23 291	17 466	5 088	3 904
Zysk (strata) netto	16 176	12 467	3 534	2 786
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	15 923	12 322	3 479	2 754
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 961	69 190	-428	15 464
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-12 000	-15 516	-2 622	-3 468
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-5 805	-13 809	-1 268	-3 086
Przepływy pieniężne netto razem	-19 766	39 865	-4 318	8 910
	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Aktywa razem	438 014	445 543	95 233	96 547
Zobowiązania długoterminowe	14 222	10 630	3 092	2 303
Zobowiązania krótkoterminowe	166 313	187 614	36 160	40 655
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	253 092	242 640	55 027	52 579

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku (w tysiącach PLN)



SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku

Działalność kontynuowana	Nota	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020
Przychody ze sprzedaży ogółem		502 208	458 502
Sprzedaż produktów	10,11	399 687	349 441
Sprzedaży towarów i materiałów	10	102 521	109 061
Koszty własny sprzedaży		428 769	393 564
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	10	345 752	298 784
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		83 017	94 780
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		73 439	64 938
Pozostałe przychody operacyjne	12.1	5 273	6 063
Koszty sprzedaży	12.5	18 790	18 491
Koszty ogólnego zarządu	12.5	29 792	28 235
Pozostałe koszty operacyjne	12.2	7 721	7 140
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		22 409	17 135
Przychody finansowe	12.3	1 452	1 569
Koszty finansowe	12.4	570	1 238
Zysk (strata) brutto		23 291	17 466
Podatek dochodowy	13	7 115	4 999
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		16 176	12 467
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0	0
Zysk (strata) netto		16 176	12 467
w tym przypisany			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		15 923	12 322
Akcjonariuszom niekontrolującym		253	145
Zysk netto		16 176	12 467
Inne całkowite dochody netto		0	0
Całkowity dochód za okres		16 176	12 467
w tym przypisany			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		15 923	12 322
Akcjonariuszom niekontrolującym		253	145
Zysk (strata) na akcję (wyrażony w złotych na jedną akcję) z zysku przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej			
Zysk na akcję			
Podstawowy		0,18	0,14
- z działalności kontynuowanej		0,18	0,14
- z działalności zaniechanej		0	0
Rozwodniony		0,18	0,14
- z działalności kontynuowanej		0,18	0,14
- z działalności zaniechanej		0	0

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączane na stronach od 9 do 72 stanowią jego integralną część



SKONSOLIDOWANY BILANS

na dzień 31 grudnia 2021 roku

	Nota	31 grudnia 2021 roku	31 grudnia 2020 roku
Aktywa trwałe		162 379	160 549
Rzeczowe aktywa trwałe	18	92 242	94 266
Wartość firmy	23	18 412	19 172
Wartości niematerialne	21	32 122	30 223
Nieruchomości inwestycyjne	20	8 851	8 986
Długoterminowe aktywa finansowe	24	194	176
Należności długoterminowe	25	7 940	5 460
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13.3	2 618	2 266
Aktywa obrotowe		275 635	284 994
Zapasy	27	13 427	20 544
Należności handlowe oraz pozostałe należności	28	132 861	116 755
Aktywa z tytułu umów z klientami	11	59 342	57 871
Należności z tytułu podatku bieżącego		0	0
Pozostałe aktywa finansowe	30	7 360	7 413
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31	62 645	82 411
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży		275 635	284 994
Aktywa razem		438 014	445 543
Kapitał własny ogółem		257 479	247 299
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		253 092	242 640
Kapitał podstawowy	32	91 187	91 187
Pozostałe kapitały rezerwowe	32.2	6 129	6 129
Zyski zatrzymane		155 776	145 324
Kapitały akcjonariuszy niekontrolujących	32.4	4 387	4 659
Zobowiązania Razem		180 535	198 244
Zobowiązania Długoterminowe		14 222	10 630
Rezerwy	35	2 402	1 572
Oprocentowane kredyty i pożyczki	33	493	981
Pozostałe zobowiązania finansowe	33	1 288	1 510
Pozostałe zobowiązania	34	10 039	6 567
Zobowiązania krótkoterminowe		166 313	187 614
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania	37	130 240	160 822
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	37	9 657	5 640
Oprocentowane kredyty i pożyczki	33.36	8 618	7 464
Zobowiązania leasingowe	33.37	1 712	1 628
Zobowiązania z tytułu podatku bieżącego	37	969	492
Rezerwy	35	15 117	11 568
Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonych do sprzedaży		166 313	187 614
Pasywa razem		438 014	445 543

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®**SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku

	Nota	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/strata brutto		23 291	17 466
Korekty razem	39	-18 262	55 800
Amortyzacja	12.6	12 895	11 988
Odsetki netto		-248	-449
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej		-59	113
Zmiana stanu należności		-20 057	-1 823
Zmiana stanu zapasów		7 117	-1 517
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek		-24 589	40 839
Zmiana stanu rezerw		4 379	6 130
Pozostałe		2 300	519
Środki pieniężne z działalności operacyjnej		5 029	73 266
Podatek dochodowy zapłacony		-6 990	-4 076
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		-1 961	69 190
Sprzedaż aktywów trwałych i wartości niematerialnych		1 208	689
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		-13 910	-16 897
Sprzedaż nieruchomości inwestycyjnych		0	500
Nabycie nieruchomości inwestycyjnych		0	-2 351
Wpływy z wykupu aktywów finansowych		597	403
Odsetki otrzymane		457	895
Splata udzielonych pożyczek		16	1 245
Udzielenie pożyczek		-350	0
Pozostałe		-18	0
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-12 000	-15 516
Saldo zakończonych roku finansowego		1 654	2 077

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku

Przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej

Pozycje kapitału własnego:	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem	Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	Kap. wła- sny ogół
Na dzień 1 stycznia 2021	91 187	6 129	145 324	242 640	4 659	247
Zysk za okres	0	0	15 923	15 923	253	16
Inne całkowite dochody za okres	0	0	0	0	0	
Razem całkowite dochody	0	0	15 923	15 923	253	16
Dywidenda	0	0	-5 471	-5 471	-525	-5
Zmiany w kapitale własnym	0	0	10 452	10 452	-272	10
Na dzień 31 grudnia 2021	91 187	6 129	155 776	253 092	4 387	257

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku

Przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej

Pozycje kapitału własnego:	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem	Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2020	91 187	101 420	39 535	232 142	4 758	236 900
Zysk za okres	0	0	12 322	12 322	145	12 467
Inne całkowite dochody za okres	0	0	0	0	0	0
Razem całkowite dochody	0	0	12 322	12 322	145	12 467
Dywidenda	0	0	-1 824	-1 824	-244	-2 068
Zmiana prezentacji	0	-95 291	95 291	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	-95 291	105 789	10 498	-99	10 399
Na dzień 31 grudnia 2020	91 187	6 129	145 324	242 640	4 659	247 299

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. INFORMACJE OGÓLNE

Wyjaśnienie zmian w nazwie jednostki sprawozdawczej lub innych danych identyfikacyjnych, które to zmiany nastąpiły od zakończenia poprzedniego okresu sprawozdawczego:

Podstawowym przedmiotem działania Grupy Kapitałowej jest projektowanie, wdrażanie i integracja systemów informatycznych,

Przedmiotem działania Grupy Kapitałowej są również:

- 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.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. obejmuje rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku.

Grupa Kapitałowa WASKO S.A. („Grupa”) składa się z WASKO S.A. („jednostka dominująca”) i jej spółek zależnych (patrz Nota 4). WASKO S.A. jest jednostką dominującą najwyższego szczebla grupy.

WASKO S.A. została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 16 listopada 1999 roku. Siedziba Grupy mieści się w Gliwicach. Zarejestrowane biuro spółki dominującej mieści się w Gliwicach na ulicy Berbeckiego 6, 44-100. Podstawowym miejsce prowadzenia działalności gospodarczej jest siedziba jednostki dominującej: Gliwice, ulica Berbeckiego 6.

Forma prawna jednostki: WASKO S.A. jest spółką akcyjną, której akcje znajdują się w publicznym obrocie. Państwo rejestracji: Grupa Kapitałowa jest zarejestrowana w Polsce.

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku (w tysiącach PLN)

WASKO[®]

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 oraz do dnia podpisania niniejszego sprawozdania zmiany w nazwie jednostki sprawozdawczej lub innych danych identyfikacyjnych nie wystąpiły.

Jednostce dominującej nadano numer statystyczny REGON 276703584.

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

W okresie, którego dotyczy niniejsze sprawozdanie, WASKO S.A. jak również żadna z jednostek zależnych nie połączyła się z żadną inną jednostką.

2. SKŁAD ZARZĄDU GRUPY

W skład Zarządu jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji wchodzi:

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

W dniu 25 października 2021 roku do Zarządu jednostki dominującej został powołany pan Władysław Mizia. Poza zmianą wymienioną powyżej, w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 roku oraz do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji skład zarządu nie ulegał zmianie.

3. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 27 kwietnia 2022 roku.

4. SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ

Na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz 31 grudnia 2020 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 31 grudnia 2021	Udział w kapitale na dzień 31 grudnia 2020
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	100,00%	100,00%
Wasko 4 Business Sp. z o.o.	Katowice	Usługi księgowo-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	Wykonanie w Polsce sieci GSM-R	100,00%	100,00%
*LogicSynergy Sp. z o.o.	Kraków	Usługi w zakresie utility	93,98%	93,98%
**Centrum Medyczne Gabos Sp. z o.o.	Piekary Śląskie	Usługi medyczne	92,5%	92,31%

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

** Centrum Medyczne Gabos Sp. z o.o. jest jednostką bezpośrednio zależną od Gabos Software Sp. z o.o.

4.1. ZMIANY W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

W dniu 29 czerwca 2021 roku został podwyższony kapitał zakładowy spółki Centrum Medyczne Gabos poprzez ustanowienie nowych udziałów, które zostały objęte przez Gabos Software Sp. z o.o. W rezultacie udział Grupy w kapitale zakładowym Centrum Medyczne Gabos Sp. z o.o. wzrósł do 92,5%

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2020 Spółka Gabos Software objęła 5.350 nowo utworzonych udziałów w Spółce Centrum Medyczne Gabos o wartości 500 zł każdy udział – łączna wartość objętych udziałów wyniosła 2.675.000 zł. Tym samym udział w kapitale zakładowym wzrósł z 925.000 zł do 3.600.000 zł, zwiększając udział Spółki Gabos Software w kapitale Centrum Medyczne Gabos do 92,31%.

5. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

5.1. PROFESJONALNY OSĄD

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Klasyfikacja umów leasingowych

Grupa dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjnego lub finansowego w oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i korzyści z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji.

Grupa użytkuje nieruchomości zlokalizowaną w Gliwicach na podstawie umowy, która klasyfikowana jest jako umowa najmu.

5.2. NIEPEWNOŚĆ SZACUNKÓW

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

Test na utratę wartości firmy

Grupa przeprowadziła testy na utratę wartości firmy zidentyfikowanej na skutek transakcji połączenia spółek WASKO S.A. oraz HOGA.PL S.A., które miało miejsce w 2006 roku. Wymagało to oszacowania wartości użytkowej ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego została przypisana wartość firmy. Założenia przyjęte do wyliczenia wartości firmy zostały opisane w nocie nr 23. Oszacowanie wartości użytkowej polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez ośrodek wypracowujący środki pieniężne i wymaga ustalenia stopy dyskontowej do zastosowania w celu obliczenia bieżącej wartości tych przepływów.

Utrata wartości prac badawczo rozwojowych

Na każdy dzień bilansowy Grupa analizuje przesłanki utraty wartości prac badawczo rozwojowych (w tym również składników nieoddanych jeszcze do użytkowania) oraz jeśli to wymagane przeprowadza test na utratę ich wartości. Dokładna polityka testów na utratę wartości aktywów trwałych, w tym prac badawczo rozwojowych opisana została w nocie 9.10 istotnych zasad rachunkowości.

Wycena rezerw

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych.

Rezerwy z tytułu napraw gwarancyjnych zostały oszacowane w oparciu o wskaźniki ustalane na podstawie danych historycznych. Wskaźniki są wyznaczane jako relacja poniesionych kosztów napraw gwarancyjnych w okresie do wartości sprzedaży produktów, towarów objętych gwarancją.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

Dla działalności handlowej, rezerwa jest ustalana dla przychodów, dla której obsługa gwarancyjna leży po stronie WASKO S.A. Wysokość tej rezerwy ustalana jest na poziomie około 1% wartości przychodów z działalności handlowej.

W przypadku wystąpienia istotnego prawdopodobieństwa naliczenia przez odbiorcę kary za opóźnienie w realizacji przedmiotu umowy spowodowane z winy Grupy, wysokość rezerw szacowana jest na podstawie zapisów umownych, w szczególności na podstawie zapisanej w danej umowie wartości kary za dany okres opóźnienia. Szczegóły dotyczące wartości oszacowanych w ten sposób rezerw zostały zaprezentowane w nocie 35.4 dodatkowych informacji i objaśnień.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Ujmowanie przychodów

Grupa stosuje metodę procentowego zaawansowania prac przy rozliczaniu kontraktów długoterminowych. Stosowanie tej metody opiera się na szacowaniu przez Grupę proporcji dotychczas wykonanych prac do całości usług do wykonania. W opinii Zarządu jednostki dominującej, mając na uwadze charakter realizowanych kontraktów, metoda ta pozwala w sposób wiarygodny ustalić stand wykonania prac. W przypadku zaistnienia przesłanek wskazujących na zmianę planowanych kosztów kontraktu, budżety poszczególnych kontraktów podlegają aktualizacji w oparciu o bieżące informacje. Jeśli na podstawie analizy wynika, iż szacunkowe koszty całkowite kontraktu przewyższą wiarygodne przychody z kontraktu (tzn. całkowity wynik na kontrakcie będzie stratą), wtedy cała strata na kontrakcie rozpoznawana jest w danym okresie obrotowym. Rezerwy na szacowane straty wykazuje się jako „Pozostałe rezerwy” długo lub krótkoterminowe. Wysokość straty również jest aktualizowana w przypadku aktualizacji budżetu kontraktu i jest najlepszym szacunkiem kosztów, które Grupa będzie musiała ponieść, aby ukończyć dany kontrakt.

Jeżeli nie można w wiarygodny sposób oszacować wyniku na kontrakcie to przychody ujmując się wyłącznie do wysokości poniesionych kosztów, dla których istnieje prawdopodobieństwo ich odzyskania. Koszty z tytułu kontraktu ujmując się jako koszty tego okresu, w którym zostały poniesione.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Wysokość odpisu na oczekiwane straty kredytowe

W przypadku należności z tytułu dostaw i usług oraz aktywów finansowych objętych zakresem MSSF 15 (czyli wyceny długoterminowych kontraktów budowlanych) Grupa wycenia odpis w wysokości oczekiwanych strat kredytowych dla całego oczekiwanego okresu życia danego składnika aktywów finansowych. Grupa stosuje indywidualne podejście do oceny wysokości oczekiwanych strat kredytowych. W przypadku pozostałych aktywów finansowych nieobjętych zakresem MSSF 15 (czyli inwestycji w instrumenty kapitałowe, kaucji z tytułu umów o budowę, pożyczek udzielonych oraz pozostałych aktywów finansowych niewycenianych w wartości godziwej) straty kredytowe szacowane są dla całego oczekiwanego okresu życia danego składnika aktywów finansowych, jeśli ryzyko kredytowe związane z danym składnikiem aktywów znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia. Jeśli początkowo Grupa utworzyła odpis w wysokości równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia składnika aktywów, a następnie na kolejny dzień sprawozdawczy stwierdza, że ryzyko kredytowe nie jest już znacząco wyższe, Spółka wycenia odpis w wysokości 12-miesięcznych oczekiwanych strat kredytowych

6. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży oraz aktywów finansowych wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy.

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

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości, w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego, czyli od 31 grudnia 2021 roku. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez jednostki Grupy w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nie dotychczasowej działalności.

6.1. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSSF zatwierdzonymi przez UE. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Grupę działalność, w zakresie stosowanych przez Grupę 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”).

Niektóre jednostki Grupy prowadzą swoje księgi rachunkowe zgodnie z polityką (zasadami) rachunkowości określonymi przez Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, Dz. U. nr 351 z 2019 r. („Ustawa”) z późniejszymi zmianami i wydanymi na jej podstawie przepisami („polskie standardy rachunkowości”). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty nie zawarte w księgach rachunkowych jednostek Grupy wprowadzone w celu doprowadzenia sprawozdań finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF.

6.2. WALUTA POMIARU I WALUTA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Walutą pomiaru Grupy i walutą sprawozdawczą niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski.

7. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku. Zmiany w standardach obowiązujące dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później nie mają wpływu na niniejsze sprawozdanie:

- zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – odroczenie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe”;
- zmiany dotyczące MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4, MSSF 16 – reforma IBOR (faza druga);
- zmiany do MSSF 16 „Leasing” – uproszczenia dotyczące zmian wynikających z umów leasingu w związku z COVID-19.

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie.

7.1. ZMIANA PREZENTACJI

W związku z wejściem w życie przepisów dotyczących obowiązkowego tagowania skonsolidowanych sprawozdań finansowych, Grupa zdecydowała się na dokonanie zmian prezentacyjnych dostosowujących sprawozdanie finansowe do standardu tagowania. Zmiany zostały również wprowadzone do bilansu otwarcia. Poniżej zostały zaprezentowane zmiany w bilansie.

Poniższa tabela prezentuje wpływ zastosowanej korekty na bilans otwarcia.

<i>Pozycja bilansu</i>	<i>31 grudnia 2020</i>	<i>Korekta</i>	<i>1 stycznia 2021 (dane przekształcone)</i>
Wartości niematerialne	49 395	-19 172	30 223
Wartość firmy	-	19 172	19 172
Należności długoterminowe	4 077	1 383	5 460
Rozliczenia międzyokresowe (długoterminowe)	1 383	-1 383	-
Należności handlowe oraz pozostałe należności	110 046	6 709	116 755
Rozliczenia międzyokresowe (krótkoterminowe)	6 709	-6 709	-
Pozostałe kapitały rezerwowe	104 012	-97 883	6 129
Zyski zatrzymane	47 441	97 883	145 324
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania	118 107	42 715	160 822
Pozostałe zobowiązania budżetowe	21 647	-21 647	-
Rozliczenia międzyokresowe	21 068	-21 068	-

Poniższa tabela prezentuje wpływ zmian wprowadzonych zmian na pozycje bilansu za okres zakończony dnia 31 grudnia 2021

<i>Pozycja bilansu</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>Korekta</i>	<i>31 grudnia 2021 (dane przekształcone)</i>
Wartości niematerialne	50 534	-18 412	32 122
Wartość firmy	-	18 412	18 412
Należności długoterminowe	4 075	3 865	7 940
Rozliczenia międzyokresowe (długoterminowe)	3 865	-3 865	-
Należności handlowe oraz pozostałe należności	128 374	4 487	132 861
Rozliczenia międzyokresowe (krótkoterminowe)	4 487	-4 487	-
Pozostałe kapitały rezerwowe	104 012	-97 883	6 129
Zyski zatrzymane	57 893	97 883	155 776
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania	94 042	36 198	130 240
Pozostałe zobowiązania budżetowe	13 065	-13 065	-
Rozliczenia międzyokresowe	23 133	-23 133	-

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

8. NOWE STANDARDY I INTERPRETACJE, KTÓRE ZOSTAŁY OPUBLIKOWANE, A NIE WESZŁY JESZCZE W ŻYCIE

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – aktualizacja referencji do Założeń Koncepcyjnych, mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”- przychody z produktów wyprodukowanych w okresie przed rozpoczęciem funkcjonowania rzeczowych aktywów trwałych, mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” dotyczące kosztów ujmowanych w analizie, czy kontrakt jest umową rodzącą obciążenia, mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Roczne zmiany do MSSF 2018-2020 w zakresie MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 41 „Rolnictwo”, MSSF 16 „Leasing”, mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- MSSF17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17, mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce – kwestia istotności w odniesieniu do polityk rachunkowości, mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” w zakresie definicji wartości szacunkowych, mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – w zakresie sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami - zatwierdzenie zmiany jest odroczone przez UE
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe, mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” w zakresie podatku odroczonego dotyczącego aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji, mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” w zakresie wymogów przejściowych w związku z zastosowaniem po raz pierwszy MSSF 17 oraz MSSF 9 „Instrumenty finansowe”. Wprowadzenie możliwości poprawy użyteczności informacji dla inwestorów na temat pierwszego zastosowania nowego standardu, mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później

Zarząd Grupy nie przewiduje, aby wprowadzenie powyższych standardów oraz interpretacji miało istotny wpływ na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości.

9. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

9.1. ZASADY KONSOLIDACJI

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe WASKO S.A. z siedzibą w Gliwicach, ul. Berbeckiego 6, 44-100 Gliwice oraz sprawozdania finansowe jej jednostek zależnych sporządzone każdorazowo za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych po uwzględnieniu korekt doprowadzających do zgodności z MSSF sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie jednostki

dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości, w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze.

Wszystkie znaczące salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostały w całości wycelminowane. Niezrealizowane straty są eliminowane, chyba że dowodzą wystąpienia utraty wartości.

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez jednostkę dominującą ma miejsce wtedy, gdy posiada ona bezpośrednio lub pośrednio, poprzez swoje jednostki zależne, więcej niż połowę liczby głosów w danej spółce, chyba że możliwe jest do udowodnienia, że taka własność nie stanowi o sprawowaniu kontroli. Sprawowanie kontroli ma miejsce również wtedy, gdy Grupa ma możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną danej jednostki.

9.2. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są ujmowane metodą praw własności. Są to jednostki, na które jednostka dominująca bezpośrednio lub poprzez spółki zależne wywiera znaczący wpływ i które nie są ani jej jednostkami zależnymi, ani wspólnymi przedsięwzięciami.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są wykazywane w bilansie według ceny nabycia powiększonej o późniejsze zmiany udziału jednostki dominującej w aktywach netto tych jednostek, pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Rachunek zysków i strat odzwierciedla udział w wynikach działalności jednostek stowarzyszonych. W przypadku zmiany ujętej bezpośrednio w kapitale własnym jednostek stowarzyszonych, jednostka dominująca ujmuje swój udział w każdej zmianie i ujawnia go, jeśli jest to zasadne, w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym.

9.3. PRZELICZANIE POZYCJI WYRAŻONYCH W WALUCIE OBCEJ

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych lub, w przypadkach określonych zasadami (polityką) rachunkowości, kapitalizowane w wartości aktywów. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

<i>Kursy przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
USD	4,0600	3,7584
EUR	4,5994	4,6148

9.4. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia/kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdolnego do używania. Po ujęciu początkowym, rzeczowe aktywa trwałe są wykazywane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. W skład kosztu wchodzi również koszt wymiany części składowych maszyn i urządzeń w momencie poniesienia, jeśli spełnione są kryteria rozpoznania. Koszty poniesione po dacie

oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, obciążają rachunek zysków i strat w momencie ich poniesienia.

Środki trwałe w momencie ich nabycia zostają podzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, do których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności. Częścią składową są również koszty generalnych remontów.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, wynoszący:

Typ	Okres
Budynki i budowle	10 – 40 lat
Maszyny i urządzenia techniczne	4-5 lat
Urządzenia biurowe	4 lata
Środki transportu	5 lat
Komputery	4-5 lat
Inwestycje w obcych środkach trwałych	10 lat

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu

(obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

Inwestycje rozpoczęte dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o ewentualne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

Wartość końcową, okres użytkowania oraz metodę amortyzacji składników aktywów weryfikuje się raz do roku i w razie konieczności – koryguje z efektem od początku następnego roku obrotowego.

9.5. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Nieruchomości inwestycyjne są ujmowane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia z uwzględnieniem kosztów transakcji. Po początkowym ujęciu wartość nieruchomości inwestycyjnych pomniejszana jest o umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości.

Nieruchomości inwestycyjne są usuwane z bilansu w przypadku ich zbycia lub w przypadku stałego wycofania danej nieruchomości inwestycyjnej z użytkowania, gdy nie są spodziewane żadne przyszłe korzyści z jej sprzedaży. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia nieruchomości inwestycyjnej z bilansu są ujmowane w zysku lub stracie w tym okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

Przeniesienia aktywów do nieruchomości inwestycyjnych dokonuje się tylko wówczas, gdy następuje zmiana sposobu ich użytkowania potwierdzona przez zakończenie użytkowania składnika aktywów przez właściciela lub zawarcie umowy leasingu operacyjnego. Jeżeli składnik aktywów wykorzystywany przez właściciela - Grupę staje się nieruchomością inwestycyjną, Grupa stosuje zasady opisane w części Rzeczowe aktywa trwałe aż do dnia zmiany sposobu użytkowania tej nieruchomości.

9.6. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

Składnik aktywów trwałych (lub grupa do zbycia) jest klasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży, jeśli jego wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez dalsze wykorzystanie. Sytuacja taka ma miejsce, gdy składnik aktywów jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w jego bieżącym stanie z uwzględnieniem jedynie normalnych i zwyczajowo przyjętych warunków dla sprzedaży tego typu aktywów oraz jego sprzedaż jest wysoce prawdopodobna. Sprzedaż jest wysoce prawdopodobna, gdy

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

przedstawiciele odpowiedniego poziomu kierownictwa są zdecydowani na wypełnienie planu sprzedaży składnika aktywów oraz aktywny program znalezienia nabywcy i zakończenia planu został rozpoczęty. Ponadto składnik aktywów musi być aktywnie oferowany na sprzedaż po cenie, która jest racjonalna w odniesieniu do jego bieżącej wartości godziwej. Dodatkowo należy oczekiwać, że sprzedaż zostanie zakończona w terminie jednego roku od dnia klasyfikacji.

Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wyceniane są w kwocie niższej z jego wartości bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.

9.7. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji lub wytworzone (jeżeli spełniają warunki rozpoznania dla kosztów prac badawczych i rozwojowych) początkowo wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Cena nabycia wartości niematerialnych nabytych w transakcji połączenia jednostek gospodarczych jest równa ich wartości godziwej na dzień połączenia. Po ujęciu początkowym, wartości niematerialne są wykazywane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Nakłady poniesione na wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

Grupa ustala, czy okres użytkowania wartości niematerialnych jest ograniczony czy nieokreślony. Wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania są weryfikowane przynajmniej na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów są ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych. Odpis amortyzacyjny składników wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania ujemuje się w rachunku zysków i strat w ciężar tej kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika wartości niematerialnych.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które nie są użytkowane są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów lub na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

Koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty prac badawczych są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie poniesienia. Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego wymagający, aby składniki aktywów były ujmowane według cen nabycia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wszelkie nakłady przeniesione na kolejny okres są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia.

Koszty prac rozwojowych są poddawane ocenie pod kątem ewentualnej utraty wartości corocznie – jeśli składnik aktywów nie został jeszcze oddany do użytkowania, lub częściej – gdy w ciągu okresu sprawozdawczego pojawi się przesłanka utraty wartości wskazująca na to, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania.

Podsumowanie zasad stosowanych w odniesieniu do wartości niematerialnych Grupy przedstawia się następująco:

	<i>Koszty prac rozwojowych</i>	<i>Oprogramowanie komputerowe</i>	<i>Znak towarowy</i>
Okresy użytkowania	5 lat	2-8 lat	5 lat
Wykorzystana metoda amortyzacji	metoda liniowa	metoda liniowa	metoda liniowa
Wewnętrznie wytworzone lub nabyte	Wewnętrznie wytworzone	Nabyte	Nabyte
Coroczna weryfikacja pod kątem utraty wartości (w tym również w przypadku składników nie oddanych jeszcze do użytkowania) oraz w przypadku istnienia przesłanki wskazującej na utratę wartości.			

Zyski lub straty wynikające z usunięcia wartości niematerialnych z bilansu są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie ich usunięcia z bilansu.

9.8. WARTOŚĆ FIRMY

Wartość firmy z tytułu przejścia jednostki jest początkowo ujmowana według ceny nabycia stanowiącej kwotę nadwyżki sumy:

- (i) przekazanej zapłaty,
 - (ii) kwoty wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej oraz
 - (iii) w przypadku połączenia jednostek realizowanego etapami wartości godziwej na dzień przejścia udziału w kapitale jednostki przejmowanej, należącego poprzednio do jednostki przejmującej.
- nad kwotą netto ustaloną na dzień przejścia wartości możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań.

Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Test na utratę wartości przeprowadza się raz na rok lub częściej, jeśli wystąpią ku temu przesłanki. Wartość firmy nie podlega amortyzacji.

Na dzień przejścia nabyta wartość firmy jest alokowana do każdego z ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które mogą skorzystać z synergii połączenia. Każdy ośrodek, lub zespół ośrodków, do którego została przypisana wartość firmy:

- odpowiada najniższemu poziomowi w Grupie, na którym wartość firmy jest monitorowana na wewnętrznej potrzeby zarządcze oraz
- jest nie większy niż jeden segment operacyjny określony zgodnie z MSSF 8 Segmenty operacyjne.

Odpis z tytułu utraty wartości ustalany jest poprzez oszacowanie odzyskiwalnej wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego została alokowana dana wartość firmy. W przypadku, gdy odzyskiwalna wartość ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest niższa niż wartość bilansowa, ujęty zostaje odpis z tytułu utraty wartości. W przypadku, gdy wartość firmy stanowi część ośrodka wypracowującego środki pieniężne i dokonana zostanie sprzedaż części działalności w ramach tego ośrodka, przy ustalaniu zysków lub strat ze sprzedaży takiej działalności wartość firmy związana ze sprzedaną działalnością zostaje włączona do jej wartości bilansowej. W takich okolicznościach sprzedana wartość firmy jest ustalana na podstawie względnej wartości sprzedanej działalności i wartości zachowanej części ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

9.9. LEASING

Grupa jako leasingobiorca

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Grupę zasadniczo całe ryzyko i korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są ujmowane w bilansie na dzień rozpoczęcia

leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka trwałego stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu, w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w ciężar rachunku zysków i strat, chyba, że spełnione są wymogi kapitalizacji.

Środki trwale użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu.

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego oraz późniejsze raty leasingowe ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Grupa jako leasingodawca

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi Grupa zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Początkowe koszty bezpośrednie poniesione w toku negocjowania umów leasingu operacyjnego dodaje się do wartości bilansowej środka stanowiącego przedmiot leasingu i ujmuje przez okres trwania leasingu na tej samej podstawie, co przychody z tytułu wynajmu. Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane jako przychód w okresie, w którym staną się należne.

9.10. UTRATA WARTOŚCI NIEFINANSOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Grupa dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży tego składnika aktywów lub odpowiednio ośrodka wypracowującego środki pieniężne, lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość tę ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które w większości są niezależne od tych, które są generowane przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość

bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania, która odzwierciedla bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmują się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów, w przypadku którego stwierdzono utratę wartości.

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Grupa szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od czasu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższona się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po odjęciu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach w ogóle nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmując się niezwłocznie jako przychód w rachunku zysków i strat. Po odwróceniu odpisu aktualizującego,

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku (w tysiącach PLN) **WASKO®**

w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

9.11. KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

Koszty finansowania zewnętrznego są kapitalizowane jako część kosztu wytworzenia środków trwałych. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki wyliczone przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, obciążenia finansowe z tytułu umów leasingu finansowego oraz różnice kursowe powstałe w związku z finansowaniem zewnętrznym do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu odsetek.

9.12. AKTYWA FINANSOWE

Aktywa finansowe dzielone są na następujące kategorie:

- aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Grupa klasyfikuje składniki aktywów finansowych w momencie ich początkowej ujęcia na podstawie jej modelu biznesowego oraz charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych danego składnika aktywów finansowych.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy, chyba że jest wyceniany w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie to aktywa o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które Grupa zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do tego czasu. Do kategorii aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie Grupa klasyfikuje należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, aktywa z tytułu umów z klientami, udzielone pożyczki oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Aktywa finansowe, których termin zapadalności przekracza 12 miesięcy od daty bilansowej klasyfikowane są jako aktywa długoterminowe. Długoterminowe aktywa finansowe dyskontowane są na dzień bilansowy z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody to aktywa, które są utrzymywane w celu otrzymywania przepływów pieniężnych wynikających z umowy jak i ze sprzedaży składnika aktywów finansowych, a warunki umowy dają prawo do otrzymywania w określonych datach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie kapitał i odsetki od kapitału. Skutki zmian wartości godziwej składnika aktywów finansowych wycenianego przez inne całkowite dochody ujmowane są w innych całkowitych dochodach. Odsetki i dywidendy od takiego składnika aktywów finansowych ujmowane są w wyniku finansowym.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy to wszystkie aktywa finansowe, które nie zostały zaklasyfikowane jako wyceniane w zamortyzowanym koszcie lub jako wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Zyski i straty na składniku aktywów finansowych wycenianych przez wynik finansowy ujmowane są w wyniku finansowym w roku, w którym powstały.

Instrumenty pochodne są również klasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, chyba że są to instrumenty uznane za efektywne instrumenty zabezpieczające.

9.13. UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW FINANSOWYCH

Grupa ujmując odpis z tytułu utraty wartości składnika aktywów finansowych na podstawie modelu szacowania oczekiwanych strat kredytowych. Model szacowania oczekiwanych strat kredytowych uwzględnia (I) nieobciążoną i ważoną prawdopodobieństwem kwotę, którą ustala się, oceniając szereg możliwych wyników, (II) wartość pieniądza w czasie oraz (III) racjonalne i możliwe do udokumentowania informacje, które są dostępne bez nadmiernych kosztów lub starań na dzień sprawozdawczy, dotyczące przeszłych zdarzeń oraz obecnych warunków i prognoz dotyczących przyszłych warunków gospodarczych. Utrata wartości składnika aktywów finansowych wycenianego w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz wycenianych w zamortyzowanym koszcie jest ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu, natomiast

utrata wartości składnika aktywów finansowych wycenianego przez inne całkowite dochody jest ujmowana w innych całkowitych dochodach.

9.14. ZAPASY

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/kosztu wytworzenia i możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

Koszty poniesione na doprowadzenie każdego składnika zapasów do jego aktualnego miejsca i stanu – zarówno w odniesieniu do bieżącego, jak i poprzedniego roku – są ujmowane w następujący sposób:

Materiały	– w cenie nabycia ustalonej metodą „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”.
Produkty gotowe i produkty w toku	– koszt bezpośrednich materiałów i robocizny oraz odpowiedni narzut pośrednich kosztów produkcji ustalony przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych, z wyłączeniem kosztów finansowania zewnętrznego.
Towary	– w cenie nabycia ustalonej metodą „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”.

Cena sprzedaży netto możliwą do uzyskania jest szacowana cena sprzedaży dokonywanej w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

9.15. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu na wątpliwe należności. Odpis na należności szacowany jest na podstawie modelu wyceny polegającego na ujmowaniu odpisów aktualizujących na oczekiwane straty kredytowe, uwzględniając również aktywa co do których nie pojawiły się przesłanki utraty wartości.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

Pozostałe należności obejmują w szczególności wpłacone kaucje, wadła jak również rozrachunki z pracownikami oraz zaliczki przekazane z tytułu przyszłych zakupów rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych oraz zapasów. Zaliczki są prezentowane zgodnie z charakterem aktywów, do jakich się odnoszą – odpowiednio jako aktywa trwałe lub obrotowe. Jako aktywa niepieniężne zaliczki nie podlegają dyskontowaniu. Należności budżetowe prezentowane są w ramach pozostałych aktywów niefinansowych, z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, które stanowią w bilansie odrębną pozycję.

9.16. ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, pomniejszonych o niespłacone kredyty w rachunkach bieżących.

9.17. OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE, POŻYCZKI I PAPIERY DŁUŻNE

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przy

ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane w związku z zobowiązaniem.

Przychody i koszty są ujmowane w rachunku zysków i strat z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku rozliczenia metodą efektywnej stopy procentowej.

9.18. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz zobowiązania finansowe pierwotnie zakwalifikowane do kategorii wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy. Zobowiązania finansowe są klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, jeżeli zostały nabyte dla celów sprzedaży w niedalekiej przyszłości. Na dzień 31 grudnia 2021 roku żadne zobowiązania finansowe nie zostały zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy (na dzień 31 grudnia 2020: zero).

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej, uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji. Zmiany w wartości godziwej tych instrumentów są ujmowane w rachunku zysków i strat jako koszty lub przychody finansowe.

Zobowiązania finansowe niebędące instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Spółka wyłącza ze swojego bilansu zobowiązanie finansowe, gdy zobowiązanie wygasło – to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł. Zastąpienie dotychczasowego instrumentu dłużnego przez instrument o zasadniczo różnych warunkach dokonywane pomiędzy tymi samymi podmiotami Spółka ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego zobowiązania finansowego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego. Podobnie znaczące modyfikacje warunków umowy dotyczącej istniejącego zobowiązania finansowego Spółka ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego. Powstające z tytułu zamiany różnice odnośnych wartości bilansowych wykazuje się w rachunku zysków i strat.

Pozostałe zobowiązania budżetowe obejmują w szczególności zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku od towarów i usług, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych.

Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty.

9.19. REZERWY

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli Grupa spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest rzeczą praktycznie pewną, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w rachunku zysków i strat po pomniejszeniu o wszelkie zwroty.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowe.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

9.20. ODPRAWY EMERYTALNE

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy spółek Grupy mają prawo do odpraw emerytalnych. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Grupa tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19, odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań jest obliczona przez niezależnego aktuarium. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne. Zyski i straty z obliczeń aktuarialnych są rozpoznawane w zysku lub stracie.

9.21. PRZYCHODY

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody są rozpoznawane w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług (VAT) oraz rabaty. Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również kryteria przedstawione poniżej.

9.21.1. SPRZEDAŻ TOWARÓW I PRODUKTÓW

Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów i produktów zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

9.21.2. ŚWIADCZENIE USŁUG

Przychody z tytułu świadczenia usług 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.

Grupa klasyfikuje oraz rozlicza świadczone usługi w oparciu o następujące kryteria:

- dla umów kompleksowych obejmujących dostawę sprzętu, licencji, oprogramowania wraz z wdrożeniem, stopień zaawansowania realizowanej usługi określany jest w oparciu o poniesione koszty, na które składa się wartość dostarczonego sprzętu, wyposażenia oraz koszty świadczonych usług związanych z realizacją umowy,
- dla umów, dla których dostawa sprzętu nie stanowi integralnej części umowy, stopień zaawansowania realizowanej usługi określany jest w oparciu o poniesione koszty nie uwzględniające wartości dostarczonego sprzętu,
- dla umów o świadczenie usług, które charakteryzują się wysokim udziałem kosztów robocizny w kosztach projektu ogółem, stopień zaawansowania realizowanej usługi określany jest w oparciu o poniesione koszty robocizny,
- umowy na dostawę sprzętu, dla których udział kosztów innych niż wartość sprzętu jest znikoma, są traktowane jako umowy handlowe, a przychody z realizacji umowy są rozpoznawane zgodnie z zasadami określonymi w MSSF 15
- jeżeli częścią umowy jest świadczenie serwisu gwarancyjnego o zakresie przekraczającym obowiązkowy serwis gwarancyjny wynikający z przepisów prawa, spółka wydziela przychód dotyczący serwisu gwarancyjnego z łącznej wartości przychodu z umowy i ujmuje w trakcie trwania serwisu gwarancyjnego.

Jeżeli wyniku kontraktu nie można wiarygodnie oszacować, wówczas przychody uzyskiwane z tytułu tego kontraktu są ujmowane tylko do wysokości poniesionych kosztów, które Grupa spodziewa się odzyskać.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

9.21.3. ODSETKI

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich naliczania (z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy pieniężne przez szacowany okres życia instrumentów finansowych) w stosunku do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych.

9.21.4. *DYWIDENDY*

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

9.21.5. *PRZYCHODY Z TYTUŁU WYNAJMU (LEASINGU OPERACYJNEGO)*

Przychody z tytułu wynajmu nieruchomości ujmowane są metodą liniową przez okres wynajmu w stosunku do otwartych umów.

9.21.6. *DOTACJE RZĄDOWE*

Jeżeli istnieje uzasadniona pewność, że dotacja zostanie uzyskana oraz spełnione zostaną wszystkie związane z nią warunki, wówczas dotacje rządowe są ujmowane według ich wartości godziwej.

Jeżeli dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ma w zamierzeniu kompensować. Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana na koncie przychodów przyszłych okresów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, odpisywana do rachunku zysków i strat przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów.

9.22. *PODATKI*

9.22.1. *PODATEK BIEŻĄCY*

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (podlegających zwrotowi od organów podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie już obowiązywały na dzień bilansowy.

9.22.2. *PODATEK ODROZCONY*

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, podatek odroczony jest obliczany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych

- z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mającej wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach – z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli inwestora i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych ulg podatkowych i niewykorzystanych strat

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, aktywa i straty

- z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega ponownej ocenie na każdy dzień bilansowy i jest ujmowany do wysokości odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na odzyskanie tego składnika aktywów.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujmowanych bezpośrednio w kapitale własnym jest ujmowany w kapitale własnym, a nie w rachunku zysków i strat.

Grupa kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat należności ze zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku i odroczony podatek dochodowy ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

9.22.3. *PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG*

Przychody, koszty, aktywa i zobowiązania są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem:

- gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych; wtedy jest on ujmowany odpowiednio jako część ceny nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej oraz
- należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub należna do zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w bilansie jako część należności lub zobowiązań.

9.23. ZYSK NETTO NA AKCJĘ

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

Grupa nie prezentuje rozwodnionego zysku/straty na akcję, ponieważ nie występują rozważniające potencjalne akcje zwykłe.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku (w tysiącach PLN) 

10. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

Dla celów zarządczych Grupa została podzielona na segmenty operacyjne odpowiadające rodzajom usług świadczonych przez spółkę.

Przyjęte przez Grupę 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 Grupy 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 Grupy (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi) oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Grupy 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 Grupa nie realizuje sprzedaży pomiędzy segmentami.

W poniższych tabelach przedstawione zostały dane dotyczące przychodów i zysków poszczególnych segmentów operacyjnych Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku i za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku (w tysiącach PLN)



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 kosztów i przychodów finansowych do poszczególnych segmentów, koszty i przychody te są prezentowane jako przychody/koszty nieprzypisane.
Rok zakończony 31 grudnia 2021 roku – działalność kontynuowana według segmentów

DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA

<i>Za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021</i>	<i>Inwestycje infrastrukturalne</i>	<i>Działalność handlowa</i>	<i>Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne</i>	<i>Usługi IT</i>	<i>Pozostałe usługi</i>	<i>Systemy wspomagające zarządzanie</i>	<i>Usługi przetwarzania danych</i>	<i>RAZEM</i>
<i>Przychody ze sprzedaży ogółem</i>	226 690	102 521	59 266	14 517	21 118	63 875	14 221	502 208
<i>Koszt własny sprzedaży</i>	207 302	85 874	49 291	10 134	18 526	46 609	11 033	428 769
Wynik segmentu	19 388	16 647	9 975	4 383	2 592	17 266	3 188	73 439
Przychody nieprzypisane								6 725
Koszty nieprzypisane								56 873
Zysk przed opodatkowaniem								23 291
Podatek dochodowy								7 115
Zysk netto za rok obrotowy								16 176

Rok zakończony 31 grudnia 2020 roku – działalność kontynuowana według segmentów:

30

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA

<i>Za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020</i>	<i>Inwestycje infrastrukturalne</i>	<i>Działalność handlowa</i>	<i>Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne</i>	<i>Usługi IT</i>	<i>Pozostałe usługi</i>	<i>Systemy wspomagające zarządzanie</i>	<i>Usługi przetwarzania danych</i>	<i>RAZEM</i>
<i>Przychody ze sprzedaży ogółem</i>	189 936	109 437	48 639	14 949	22 283	59 126	14 132	458 502
<i>Koszt własny sprzedaży</i>	184 566	95 553	32 847	9 105	20 571	41 401	9 521	393 564
Wynik segmentu	5 370	13 884	15 792	5 844	1 712	17 725	4 611	64 938
Przychody nieprzypisane								7 632
Koszty nieprzypisane								55 104
Zysk przed opodatkowaniem								17 466
Podatek dochodowy								4 999
Zysk netto za rok obrotowy								12 467

31

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

11. INFORMACJE DOTYCZĄCE UMÓW O USŁUGĘ BUDOWLANĄ

Przychody z tytułu świadczenia usług 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. Klasyfikacja oraz sposób rozliczenia świadczonych usług zostały opisane w punkcie 9.21.2.

Poniższa tabela przedstawia skutki wyceny umów o usługę budowlaną, w tym przychody oraz koszty realizowanych umów za rok zakończony 31 grudnia 2021 oraz za rok zakończony 31 grudnia 2020, jak również kwoty należne zamawiającym oraz kwoty należne od zamawiających z tytułu prac wynikających z realizowanych umów na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku.

<i>Skutki wyceny umów o usługę budowlaną</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2021</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2020</i>
Poniesione koszty umowy	494 082	344 095
Ujęte zyski pomniejszone o ujęte straty	74 260	36 970
Przychody z umowy obliczone wg stopnia zaawansowania wykonania umowy	568 342	381 065
Należności uwarunkowane wykonaniem umowy (faktury częściowe)	511 535	326 182
Przychody z umowy pomniejszone o faktury częściowe	56 807	54 883
Kwota brutto należna zamawiającym z tytułu prac wynikających z umowy (pasywa)	2 535	2 988
Kwota brutto należna od zamawiających z tytułu prac wynikających z umowy (aktywo)	59 342	57 871
Przychody z umowy ujęte jako przychody za dany okres	143 089	127 390

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/odstąpiień od umowy przez jedną ze stron umowy.

12.

32

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

PRZYCHODY I KOSZTY

12.1. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

<i>Pozostałe przychody operacyjne</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2021</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2020</i>
Przychody z odsprzedaży - refaktury	878	853
Otrzymane bonusy	175	26
Przychody z tytułu otrzymanych kar i odszkodowań	254	2450
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	99	85
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	2 428	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących inne aktywa	542	112
Rozwiązanie rezerw	196	704
Inne	701	1833
RAZEM	5 273	6 063

12.2. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

<i>Pozostałe koszty operacyjne</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2021</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2020</i>
Utworzone rezerwy	4 216	585
Odpis aktualizujący wartość należności przeterminowanych i spornych	-	3 442
Nadwyżka (wkład własny) kosztów realizacji projektów dofinansowanych nad kwotą otrzymanych dotacji – nota 37	1 387	850
Koszty nieruchomości inwestycyjnych	135	117
Odpis aktualizujący wartość zapasów	-	-
Koszty sądowe	153	348
Odpis aktualizujący inne aktywa	-	655
Odpis aktualizujący wartość firmy	760	-
Szkody komunikacyjne	-	63
Koszty usług refakturowanych	108	65
Kary	24	218
Darowizny	112	132
Inne	826	665
RAZEM	7 721	7 140

12.3. PRZYCHODY FINANSOWE

<i>Przychody finansowe</i>	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020
Przychody z tytułu odsetek bankowych	40	113
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	196	48
Pozostałe odsetki od instrumentów finansowych	111	146
Różnice kursowe	468	13
Przychody z tytułu odsetek od kontrahentów	36	315
Zysk ze zbycia inwestycji	39	49
Wycena aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	54	142
Odsetki leasingowe	401	650
Inne	107	93
RAZEM	1 452	1 569

12.4. KOSZTY FINANSOWE

<i>Koszty finansowe</i>	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020
Odsetki od kredytów bankowych	121	421
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	67	73
Różnice kursowe	-	508
Odsetki od innych zobowiązań/kontrahentów	98	133
Odsetki budżetowe	28	40
Odsetki od pożyczek	235	39
Inne	21	24
RAZEM	570	1 238

12.5. KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW

<i>Koszty według rodzajów</i>	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	12 682	11 988
Zużycie materiałów i energii	57 992	43 593
Usługi informatyczne	8 147	17 059
Usługi serwisowe	16 576	10 852
Usługi instalacyjne	10 171	7 152
Usługi najmu	6 076	6 445
Usługi budowlane	82 218	74 339
Usługi geodezyjne i projektowe	14 452	15 358
Inne usługi obce	21 396	16 770
Podatki i opłaty	3 300	3 053
Wynagrodzenia	127 584	114 323
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	26 270	23 649
Pozostałe koszty	4 872	3 748
Razem koszty według rodzaju, w tym:	391 736	348 329
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	345 752	294 531
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	29 792	18 491
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	7 721	28 435
Zmiana stanu produktów	8 471	6 872

12.6. KOSZTY AMORTYZACJI UJĘTE W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

<i>Amortyzacja</i>	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020
Amortyzacja środków trwałych	10 542	10 083
Amortyzacja wartości niematerialnych	2 140	3 905
Razem koszty amortyzacji, w tym;	12 682	11 988
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	11 870	10 292
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	128	465

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

12.7. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

<i>Koszty świadczeń pracowniczych</i>	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020
Wynagrodzenia pracownicze	121 711	105 111
Wynagrodzenia z tyt. umów cywilnoprawnych	5 873	9 212
Koszty ubezpieczeń społecznych od wynagrodzeń pracowniczych	23 251	19 809
Koszty ubezpieczeń społecznych z tytułu umów cywilnoprawnych	279	344
Inne świadczenia pracownicze	2 740	3 496
Razem koszty świadczeń pracowniczych, w tym;	153 854	137 972
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	131 158	112 589
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	13 037	11 508
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	9 659	13 875

13. PODATEK DOCHODOWY

13.1. OBCIĄŻENIE PODATKOWE

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku przedstawiają się następująco:

<i>Składniki obciążenia podatkowego</i>	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020
<i>Ujęte w zysku lub stracie:</i>		
<i>Bieżący podatek dochodowy</i>		
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	7 467	4 707
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>		
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	-352	292
Obciążenie podatkowe ujęte w zysku netto	7 115	4 999
<i>Ujęte w innych całkowitych dochodach:</i>		
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>		
Podatek od niezrealizowanego zysku/straty z tytułu aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-
Obciążenie podatkowe ujęte w innych całkowitych dochodach	-	-
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	7 115	4 999

13.2. UZGODNIENIE EFEKTYWNEJ STAWKI PODATKOWEJ

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku przedstawia się następująco:

<i>Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej</i>	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	23 291	17 466
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-
<i>Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem</i>	23 291	17 466
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2020: 19%)	4 425	3 319
Straty w jednostkach bez prawa do odliczenia	326	562
Koszty reprezentacji	344	147
PFRON	276	225
Kary i odszkodowania	346	19
Spisane aktywa	1 187	1 008
Usługi obce	89	78
Amortyzacja	24	82
Pozostałe różnice nie stanowiące podstawy opodatkowania	394	40
Ulga na prace badawczo-rozwojowe	-296	-481
<i>Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej 29% (2020: 31%)</i>	7 115	4 999
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w rachunku zysków i strat	7 115	4 999
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej	-	-
RAZEM	7 115	4 999

13.3. ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY

Odroczony podatek dochodowy wynika z następujących pozycji:

Podatek odroczony	Balans		Rachunek zysków i strat za rok zakończony	
	31	31 grudnia	31	31
	grudnia	2020	grudnia	grudnia
	2021	2020	2021	2020
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego				
Różnica pomiędzy wartością podatkową i bilansową środków trwałych	6 605	6 233	-372	-2 245
Leasing finansowy	219	-	-219	179
Wycena kontraktów długoterminowych	4 931	4 195	-736	-2 305
Prace rozwojowe	516	1 078	562	487
Wycena pożyczek	37	66	29	-31
Leasing finansowy – leasingodawca	900	1 209	309	1 341
Pozostałe	124	204	80	234
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego	13 332	12 985	-347	-2 340
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Niewykorzystane urlopy	995	839	156	296
Premie	485	500	-15	209
Niezafakturowane koszty okresu	207	480	-273	349
Odpis aktualizujący należności	1 881	3 563	-1 682	530
Odpis aktualizujący aktywa finansowe	-	-	-	-1 232
Rezerwa na gwarancje	440	212	228	-37
Pozostałe rezerwy	3 695	2 232	1 463	1 220
Wycena kontraktów długoterminowych	4 186	2 816	1 370	1 545
Odpis aktualizujący wartość aktywów niefinansowych	778	1 020	-242	103
Odpis aktualizujący wartość pożyczek udzielonych	-	10	-10	-214
Odpisy emerytalne	192	206	-14	58
Ubezpieczenia społeczne obciążające pracodawcę	206	344	-138	176
Straty podatkowe	2 305	2 502	-197	-727
Wartość bilansowa sprzedanych licencji	-	125	-125	-105
Ułga na prace badawczo rozwojowe	141	141	-	-221
Leasing finansowy	-	155	-155	155
Inne	439	106	333	-57
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	15 950	15 251	699	2 048
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego			352	-292
- ujęte bezpośrednio w innych całkowitych dochodach			38	-
- ujęte w rachunku zysków i strat			352	-292
Aktywa z tytułu podatku odroczonego:	2 618	2 266	-	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	2 618	2 266		
Aktywa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana (nota 14)	-	-		

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

14. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 roku, jak również w roku zakończonym 31 grudnia 2020 Grupa nie zaniechała żadnego rodzaju działalności.

15. MAJĄTEK SOCJALNY ORAZ ZOBOWIĄZANIA ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z późniejszymi zmianami stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 20 pracowników na pełne etaty. Grupa tworzy taki fundusz i dokonuje okresowych odpisów w wysokości odpisu podstawowego. Celem Funduszu jest subsydiowanie działalności socjalnej Grupy, pożyczek udzielonych jej pracownikom oraz pozostałych kosztów socjalnych. Grupa skompensowała aktywa Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu, ponieważ aktywa te nie stanowią oddzielnych aktywów Grupy. W związku z powyższym, saldo netto na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosi - 212 tysięcy PLN (na dzień 31 grudnia 2020 roku: - 85 tysięcy PLN).

Tabele poniżej przedstawiają analitykę aktywów, zobowiązań oraz kosztów Funduszu.

<i>Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Pożyczki udzielone pracownikom	386	392
Środki pieniężne	1 810	1 601
Zobowiązania z tytułu Funduszu	2 408	2 078
Saldo po skompensowaniu – aktywa (zobowiązania)	-212	-85
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	1 237	1 154

16. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Grupy przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

Zysk rozwodniony równy jest zyskowi podstawowemu, gdyż nie istnieją instrumenty rozwdniające.

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję:

<i>Zysk na akcje</i>	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020
Zysk /(strata) netto z działalności kontynuowanej	16 176	12 467
Zysk /(strata) z działalności zaniechanej		
Zysk /(strata) netto	16 176	12 467
Odsetki od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe		-
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	16 176	12 467
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	91 187 500	91 187 500
Wpływ rozwodnienia:		
Opcje na akcje	-	-
Umarzalne akcje uprzywilejowane	-	-
Zysk na akcje	0,18	0,14

W okresie między dniem bilansowym a dniem sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne inne transakcje dotyczące akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych.

17. DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY

Dywidenda za rok 2020 została wypłacona przez jednostkę dominującą dnia 30 lipca 2021 roku w wysokości 5 471 tys. PLN, wartość dywidendy na jedną akcję wyniosła 0,06 PLN.

Dywidenda za rok 2019 została wypłacona przez jednostkę dominującą dnia 31 lipca 2020 roku w wysokości 1 824 tys. PLN, wartość dywidendy na jedną akcję wyniosła 0,02 PLN.

Zarząd jednostki dominującej zamierza zarekomendować Walnemu Zgromadzeniu utrzymanie dotychczasowej polityki dywidendowej.

18. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021

	<i>Grunty</i>	<i>Budynki</i>	<i>Maszyny i urządzenia</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>Środki trwałe w budowie</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2021 roku	16 903	91 237	45 434	16 183	8 035	4 230	182 022
Zwiększenia stanu	-	-	-	2 618	-	7 128	9 746
Transfer	335	4 331	3 347	64	2 108	-10 185	-
Sprzedaż/likwidacja	-	-	5 735	2 004	1 347	34	9 120
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2021 roku	17 238	95 568	43 046	16 861	8 796	1 139	182 648
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2021 roku	-	38 746	35 222	8 355	5 314	119	87 756
Amortyzacja za rok obrotowy	-	1 674	5 115	2 844	991	-	10 624
Sprzedaż/likwidacja	-	-	5 475	1 871	628	-	7 974
Odpis aktualizujący	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2021 roku	-	40 420	34 862	9 328	5 677	119	90 406
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2021	16 903	52 491	10 212	7 828	2 721	4 111	94 266
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2021	17 238	55 148	8 184	7 533	3 119	1 020	92 242

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020

	<i>Grunt</i>	<i>Budynki</i>	<i>Maszyny i urządzenia</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>Środki trwałe w budowie</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2020 roku	16 903	90 304	44 937	15 212	6 697	4 976	179 029
Zwiększenia stanu	-	424	935	3 249	515	5 632	10 755
Transfer	-	509	4 171	209	1 025	-5 914	-
Sprzedaż/likwidacja	-	-	4 609	2 487	202	464	7 762
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2020 roku	16 903	91 237	45 434	16 183	8 035	4 230	182 022
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2020 roku	16 903	37 045	34 678	7 670	4 486	119	83 998
Amortyzacja za rok obrotowy	-	1 701	5 035	2 531	843	-	10 110
Sprzedaż/likwidacja	-	-	4 393	1 846	15	-	6 254
Odpis aktualizujący	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2020 roku	-	38 746	35 222	8 355	5 314	119	87 756
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2020	-	53 259	10 259	7 542	2 211	4 857	95 031
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2020	16 903	52 491	10 212	7 828	2 721	4 111	94 266

41

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

Wartość bilansowa środków trwałych użytkowanych na dzień 31 grudnia 2021 roku na mocy umów leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu wynosi 3 910 tysięcy PLN (na dzień 31 grudnia 2020 roku: 4 390 tysięcy PLN).

W okresie zakończonym dnia 31 grudnia 2021 roku Grupa nie poniosła kosztów finansowych, które zostałyby skapitalizowane w wartości środków trwałych.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku środki trwałe zaliczane do kategorii „maszyny i urządzenia” o wartości netto na dzień 31 grudnia 2021 roku wynoszącej 527 tys złotych (na dzień 31 grudnia 2020 ich wartość wynosiła 912 tys) stanowią zabezpieczenie w formie zastawu rejestrowego do umowy wieloproduktowej, w ramach której Grupa posiada dostępny limit kredytowy w rachunku bieżącym.

Na dzień 31 grudnia 2021 nieruchomości o wartości 8 893 tysięcy PLN były obciążone hipoteką stanowiącą zabezpieczenie linii kredytowej (na dzień 31 grudnia 2020: 8 674).

19. LEASING

19.1. GRUPA JAKO LEASINGOBIORCA

Grupa jest stroną umów wynajmu i dzierżawy, których koszty w 2021 roku kształtowały się na poziomie 5 822 tysięcy złotych (w 2020 roku 6 397 tysięcy złotych).

19.2. GRUPA JAKO LEASINGODAWCA

Grupa posiada zawarła umowę wynajmu przestrzeni dyskowych na nośnikach dostarczonych do siedziby zamawiającego. Zgodnie z MSSF 16, Grupa klasyfikuje tę umowę jako leasing finansowy. W rezultacie w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 oraz w latach poprzednich zostały ujęte przychody ze sprzedaży oraz koszt własny dotyczący tejże transakcji. Grupa na dzień 31 grudnia 2021 roku prezentuje należności leasingowe o wartości 4,7 mln zł.

Standardowe umowy najmu i dzierżawy powierzchni biurowych, których stroną jest Grupa zawierane są na czas nieokreślony i przewidują kilkumiesięczny okres ich wypowiedzenia, natomiast umowy najmu urządzeń technicznych zawierane są na czas określony długości 36-48 miesięcy. Przychody Grupy z tytułu umów najmu i dzierżawy wyniosły w 2021 roku 6 592 tysięcy złotych (rok poprzedni 6 071 tysięcy złotych).

19.3. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU FINANSOWEGO I UMÓW DZIERŻAWY Z OPCJĄ ZAKUPU

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Grupa korzysta środków transportu użytkowanych na podstawie umów zaklasyfikowanych, jako umowy leasingu finansowego. Grupa zaklasyfikowała również zgodnie z MSSF 16 jako leasing finansowy najmowany budynek oraz sprzęt komputerowy wykorzystywany na podstawie umowy najmu.

42

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

Na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu tych umów oraz wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych netto przedstawiają się następująco:

<i>Oplaty leasingowe</i>	<i>31 grudnia 2021</i>		<i>31 grudnia 2020</i>	
	<i>Oplaty minimalne</i>	<i>Wartość bieżąca opłat</i>	<i>Oplaty minimalne</i>	<i>Wartość bieżąca opłat</i>
W okresie 1 roku	1 827	1 712	1 710	1 628
W okresie od 1 do 5 lat	1 436	1 288	1 588	1 510
Powyżej 5 lat	-	-	-	-
Razem minimalne opłaty leasingowe	3 263	3 000	3 298	3 138
Minus koszty finansowe	-263	-	-160	-
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	3 000	3 000	3 138	3 138
Wartość bieżąca długoterminowych minimalnych opłat leasingowych	1 436	1 288	1 588	1 510
Wartość bieżąca krótkoterminowych minimalnych opłat leasingowych	1 827	1 712	1 710	1 628

W roku zakończonym 31 grudnia 2021 roku koszty finansowe z tytułu odsetek ujęte jako koszt danego okresu obrotowego wyniosły 67 tysięcy PLN (w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2020 roku: 73 tysięcy PLN).

Umowy leasingu środków transportu zawierane są na okres 48 miesięcy na warunkach rynkowych.

Pozostałe informacje dotyczące między innymi efektywnej stopy procentowej zostały zaprezentowane w notcie nr 33 (kredyty, pożyczki i pozostałe zobowiązania finansowe).

20. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

W roku zakończonym 31 grudnia 2021 Grupa nie dokonywała istotnych transakcji dotyczących nieruchomości inwestycyjnych.

W roku zakończonym 31 grudnia 2020 Grupa dokonała zakupu nieruchomości inwestycyjnej w postaci lokalu w niemieszkalnym budynku wielolokalowym. Nieruchomość została zakupiona w celu uzyskania przychodów z najmu oraz wzrostu wartości.

Rok zakończony 31 grudnia 2021 roku

Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2021 roku	9 674
Zwiększenia stanu – nabycie	-
Transfery	-
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2021 roku	9 674
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2021 roku	688
Odpisy aktualizujące	-
Amortyzacja	135
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2021 roku	823
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2021	8 986
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2021	8 851

Rok zakończony 31 grudnia 2020 roku

Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2020 roku	7 323
Zwiększenia stanu – nabycie	2 351
Transfery	-
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2020 roku	9 674
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2020 roku	571
Odpisy aktualizujące	-
Amortyzacja	117
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2020 roku	688
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2020	6 752
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2020	8 986

W roku zakończonym 31 grudnia 2021 roku uzyskane przychody z wynajmu nieruchomości inwestycyjnych wyniosły 74 tys. Bezpośrednie koszty operacyjne dotyczące nieruchomości inwestycyjnych w roku zakończonym 31 grudnia 2021 roku wyniosły 135 tys.

21

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

	<i>Koszty prac rozwojowych</i>	<i>Inne</i>	<i>Prace rozwojowe w toku</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2021 roku	54 484	40 968	23 936	119 388
Zwiększenia stanu	-	646	5 070	5 716
Sprzedaż/likwidacja	-	1 168	-	1 168
Transfer	15 167	-	-15 167	-
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2021 roku	69 651	40 446	13 839	123 936
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2021 roku	46 544	39 032	3 589	89 165
Amortyzacja za rok obrotowy	3 250	753	-	4 003
Sprzedaż/likwidacja	-	1 163	-	1 163
Odpis aktualizujący	-191	-	-	-191
Transfer	-	-	-	-
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2021 roku	49 603	38 622	3 589	91 814
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2021	7 940	1 936	20 347	30 223
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2021	20 048	1 824	10 250	32 122

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku

	<i>Koszty prac rozwojowych</i>	<i>Inne</i>	<i>Prace rozwojowe w toku</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2020 roku	45 673	40 916	24 898	111 487
Zwiększenia stanu	2 277	124	7 704	2 401
Sprzedaż/likwidacja	-	192	2 132	192
Transfer	6 534	120	-6 534	120
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2020 roku	54 484	40 968	23 936	119 388
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2020 roku	44 342	38 155	4 546	82 497
Amortyzacja za rok obrotowy	1 355	1 069	-	2 424
Sprzedaż/likwidacja	-	192	-	192
Odpis aktualizujący	-110	-	-	-110
Transfer	957	-	-957	-
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2020 roku	46 544	39 032	3 589	89 165
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2020	1 331	2 761	20 352	24 444
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2020	7 940	1 936	20 347	30 223

W okresie zakończonym dnia 31 grudnia 2021 roku koszty prac rozwojowych są aktywowane według cen nabycia. Składnik ten jest badany pod kątem utraty wartości w przypadku powstania

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

przesłanek wskazujących na taką utratę. Natomiast koszty prac rozwojowych niezakończonych są testowane corocznie bez względu na to, czy następują przesłanki utraty wartości czy też nie (nota 5.2). W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 Grupa nie tworzyła odpisów aktualizujących prace rozwojowe lub prace rozwojowe w toku, natomiast rozwiązano odpisy na łączną wartość 110 tys. złotych (w analogicznym okresie 2020 roku utworzono odpisy na łączną wartość 146 tys. złotych, a rozwiązano na 272 tys. złotych).

Prace rozwojowe są w głównej mierze sfinansowane z dotacji budżetowych przekazanych przez Narodowego Centrum Badań i Rozwoju oraz Śląskie Centrum Przedsiębiorczości w ramach Regionalnego programu Operacyjnego Województwa Śląskiego. Wartość otrzymanych dotacji prezentowana jest w pozycji rozliczeń międzyokresowych (nota 37).

W okresie zakończonym 31 grudnia 2021 roku aktywa wytworzone we własnym zakresie obejmują koszty prac rozwojowych i są amortyzowane przez okres ich ekonomicznego użytkowania wynoszący 5 lat.

W roku 2021 amortyzacja wartości niematerialnych w kwocie 1,8 mln złotych dotycząca projektów dofinansowanych została ujęta w kosztach pozostałej działalności operacyjnej.

Wartość firmy stanowi wartość niematerialną o nieokreślonym okresie użytkowania ze względu na długoterminowe pozytywne skutki połączenia jednostek. Grupa corocznie testuje wartość firmy pod kątem utraty wartości (nota 23).

22. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH WYCENIANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI

Zarówno na dzień 31 grudnia 2021 jak i na dzień 31 grudnia 2020 Grupa WASKO S.A. nie posiadała udziałów w jednostkach stowarzyszonych.

46

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

23. WARTOŚĆ FIRMY

<i>Bilansowa wartość firmy w tym:</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
<i>Wartość firmy nabyta na dzień połączenia:</i>		
WASKO S.A. z HOGA.PL S.A.	5 635	5 635
Odpis z tytułu utraty wartości	-1 735	-975
WASKO S.A. z HOSTINGCENTER Sp. z o.o.	1 050	1 050
Odpis z tytułu utraty wartości	-1 050	-1 050
<i>Wartość firmy z konsolidacji</i>		
COIG S.A.	8 481	8 481
Gabos Software Sp. z o.o.	2 706	2 706
ISA Sp. z o.o.	1 535	1 535
Odpis aktualizujący wartość firmy ISA Sp. z o.o.	-1 535	-1 535
LogicSynergy Sp. z o.o.	3 320	3 320
Fonon Sp. z o.o.	5	5
Centrum Medyczne Gabos Sp. z o.o.	1 176	1 176
Odpis aktualizujący wartość firmy Centrum Medyczne Gabos Sp. z o.o.	-1 176	-1 176
RAZEM	18 412	19 172

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2018 powstała wartość firmy z nabycia spółki zależnej Medyczne Centrum Urologii Sp. z o.o. (obecnie Centrum Medyczne Gabos Sp. z o.o.) Wartość firmy powstała z nabycia spółki zależnej Centrum Medyczne Gabos ze względu na utratę wartości została w latach wcześniejszych objęta pełnym odpisem aktualizującym.

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2021 nie stwierdzono istnienia przesłanek, które wskazywałyby, iż ujęta w aktywach wartość firmy powstała z przejęcia LogicSynergy Sp. z o.o. utraciła ekonomiczną wartość. Przeprowadzony na dzień 31 grudnia 2021 roku test na utratę wartości firmy oparto na wartości zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych z działalności przejętej na skutek połączenia. W celu wiarygodnego określenia wartości zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych przyjęto pięcioletni horyzont czasowy, przy stopie dyskontowej 8,27%. Przepływy oparto założeniach budżetowych dotyczących roku 2022. Wzrost przyjętej do przeprowadzonego testu stopy dyskontowej o 1 punkt procentowy wpływa na spadek wartości odzyskiwalnej wartości firmy o kwotę 186 tys. zł, nie powoduje jednak ryzyka utraty wartości. Zmniejszenie o 1 punkt procentowy stopy dyskontowej wpływa na wzrost odzyskiwalnej wartości firmy kwotę 197 tys. zł.

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2021 nie stwierdzono istnienia przesłanek, które wskazywałyby, iż ujęta w aktywach wartość firmy powstała z przejęcia Gabos Software Sp. z o.o. utraciła ekonomiczną wartość. Przeprowadzony na dzień 31 grudnia 2021 roku test na utratę wartości firmy oparto na wartości zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych z działalności przejętej na skutek połączenia. W celu wiarygodnego określenia wartości zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych przyjęto pięcioletni horyzont czasowy, przy stopie dyskontowej 8,27%. Przepływy oparto założeniach budżetowych dotyczących roku 2022. Wzrost przyjętej do przeprowadzonego testu stopy dyskontowej o 1 punkt procentowy wpływa na spadek wartości odzyskiwalnej wartości firmy o kwotę 500 tys. zł, nie powoduje jednak ryzyka utraty wartości.

47

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

Zmniejszenie o 1 punkt procentowy stopy dyskontowej wpływa na wzrost odzyskiwalnej wartości firmy kwotą 600 tys. zł.

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2021 nie stwierdzono istnienia przesłanek, które wskazywałyby, iż ujęta w aktywach wartość firmy powstała z przejęcia z COIG S.A. utraciła ekonomiczną wartość. Przeprowadzony na dzień 31 grudnia 2021 roku test na utratę wartości firmy oparto na wartości zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych z działalności przejętej na skutek przejęcia. W celu wiarygodnego określenia wartości zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych przyjęto pięcioletni horyzont czasowy, przy stopie dyskontowej 8,27%. Przepływy oparto na danych historycznych, uwzględniając dotychczasowe doświadczenie rynkowe wraz z uwzględnieniem założeń budżetowych dotyczących roku 2021. Wzrost przyjętej do przeprowadzonego testu stopy dyskontowej o 1 punkt procentowy wpływa na spadek wartości odzyskiwalnej wartości firmy o kwotę 2,7 mln. zł, nie powoduje jednak ryzyka utraty wartości. Zmniejszenie o 1 punkt procentowy stopy dyskontowej wpływa na wzrost odzyskiwalnej wartości firmy o kwotę 2,9 mln. zł.

Oprócz wartości firmy z konsolidacji, w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym została wykazana wartość firmy powstała w wyniku połączenia spółek HOGA.PL S.A. z WASKO S.A. w dniu 4 grudnia 2006 (wartość firmy w kwocie 5.635 tys. zł) oraz w wyniku połączenia WASKO S.A. ze spółką Hostingcenter Sp. z o.o. w dniu 31 sierpnia 2009 roku (wartość firmy w kwocie 1 050 tys. zł).

Działalność HOGA.PL (ośrodek 1) oraz działalność HOSTINGCENTER (ośrodek 2) stanowią osobne ośrodki generujące przepływy pieniężne i do tych ośrodków w całości została alokowana wartość firmy. OŚP Hosting zajmuje się świadczeniem usług kolokacyjnych oraz udostępniania przestrzeni serwerowej, natomiast HOGA świadczy usługi portalu oraz sprzedaż systemu INTRADOK, usług tych nie da się bezpośrednio przypisać do żadnego z segmentów, gdyż usługi te są świadczone w ramach większości segmentów operacyjnych.

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2021 stwierdzono istnienie przesłanek, które wskazywałyby, iż ujęta w aktywach wartość firmy powstała z połączenia WASKO S.A. z HOGA.PL S.A. (ośrodek 1) utraciła ekonomiczną wartość. Przeprowadzony na dzień 31 grudnia 2021 roku test na utratę wartości firmy oparto na wartości zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych z działalności przejętej na skutek połączenia. W celu wiarygodnego określenia wartości zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych przyjęto pięcioletni horyzont czasowy, przy stopie dyskontowej 8,27%. Przepływy oparto na danych historycznych, uwzględniając dotychczasowe doświadczenie rynkowe. Przeprowadzony test na utratę wartości wykazał spadek wartości o 760 tys. zł, co zostało ujęte w pozostałych kosztach operacyjnych.

Wzrost przyjętej do przeprowadzonego testu stopy dyskontowej o 1 punkt procentowy wpływa na spadek wartości odzyskiwalnej wartości firmy o kwotę 133 tys. zł, natomiast zmniejszenie o 1 punkt procentowy stopy dyskontowej wpływa na wzrost odzyskiwalnej wartości firmy o kwotę 173 tys. zł.

Ustalona w opisanym powyżej sposób wartość odzyskiwalna ośrodka generującego przepływy pieniężne, do którego została alokowana wartość firmy przewyższa jego wartość księgową wykazaną w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

Wartości firmy (ośrodek 2) powstała z połączenia WASKO S.A. z Hostingcenter Sp. z o.o. utraciła w poprzednich okresach swoją ekonomiczną wartość co zostało ujęte w wyniku w poprzednich. latach.

24. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

<i>Długoterminowe aktywa finansowe</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
<i>Aktywa dostępne do sprzedaży</i>	93	93
<i>Pozostałe</i>	101	83
RAZEM	194	176

48

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

24.1. POŻYCZKI

Pożyczki długoterminowe klasyfikowane są przez Grupę zgodnie z MSSF 9 do kategorii aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu.

Zarówno na dzień 31 grudnia 2021 jak i na dzień 31 grudnia 2020 roku Grupa nie posiadała udzielonych pożyczek, których termin spłaty przekraczałby okres 12 miesięcy od zakończenia roku bilansowego.

24.2. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ INNE CAŁKOWITE DOCHODY

Wartość aktywów wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku prezentuje poniższa tabela.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Akcje/udziały w spółkach nienotowanych na giełdzie	1 025	1 025
Odpis aktualizujący akcje/udziały w spółkach nienotowanych na giełdzie	-932	-932
RAZEM	93	93

W roku 2021 jak również w roku 2020 Grupa w nie dokonała nabyć akcji ani udziałów w spółkach notowanych na regulowanych rynkach.

25. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

Należności długoterminowe na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 stanowią należności z tytułu leasingu finansowego (grupa jako leasingodawca) oraz zapłacone kaucje i gwarancje dobrego wykonania o terminie zwrotu powyżej jednego roku, a także długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, dotyczące usług przeznaczonych do odsprzedaży w terminie powyżej jednego roku.

Poniższa tabela prezentuje podział należności długoterminowych.

Należności długoterminowe	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Należności leasingowe	1 658	1 429
Kaucje, gwarancje dobrego wykonania i inne podobne	5 034	1 383
Rozliczenia międzyokresowe	1 248	2 648
Razem	7 940	5 460

26. ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

26.1. ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I NAGRODY JUBILEUSZOWE

Grupa wypłaca pracownikom przechodzącym na emeryturę kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks pracy. W związku z tym Grupa na podstawie wyceny dokonanej w roku bieżącym roku przez licencjonowanego aktuarium aktualizowała rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych.

49

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

Kwotę tej rezerwy oraz uzgodnienie przedstawiające zmiany stanu w ciągu okresu obrotowego przedstawiono w poniższej tabeli:

Zmiany w wartości rezerwy na świadczenia emerytalne i jubileuszowe	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2020
Na dzień 1 stycznia	1085	779
Utworzenie rezerwy	-	306
Koszty wypłaconych świadczeń	5	-
Rozwiązanie rezerwy	-	-
Na dzień 31 grudnia	1080	1 085

Główne założenia przyjęte przez aktuarium na dzień bilansowy do wyliczenia kwoty zobowiązania są następujące:

Założenia aktuarialne	31 grudnia 2021*	31 grudnia 2020
Stopa dyskontowa (%)	1,3	1,3
Wskaźnik rotacji pracowników (%)	10,0	10,0
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	2,5	2,5

* dane przyjęte przez Grupę w szacunkowej aktualizacji wysokości rezerwy

27. ZAPASY

Zapasy	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Towary (według cen nabycia)	6 331	12 333
Materiały	10 013	11 443
Wyroby gotowe	108	144
Odpis aktualizujący wartość towarów	-3 025	-3 376
Odpis aktualizujący wartość wyrobów gotowych	-	-
RAZEM	13 427	20 544

W roku zakończonym 31 grudnia 2021 odpis aktualizujący wartość towarów zmniejszył się o 351 tys. zł. Różnica została ujęta w pozostałych przychodach działalności operacyjnej.

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2020 roku Grupa rozpoznała utratę wartości towarów zalegających na magazynie, w związku z czym utworzono w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych odpis aktualizujący w kwocie 721 tys. złotych. Utworzony w poprzednich okresach odpis dotyczył zapasów zalegających na magazynie. Wykorzystanie odpisu wyniosło 66 tys. zł.

Utworzony w poprzednich okresach odpis dotyczył zapasów zalegających na magazynie.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku wartość zapasów w wysokości 3 mln złotych stanowiła zabezpieczenie w postaci zastawu rejestrowego na rzecz banku tytułem zabezpieczenia kredytu w rachunku bieżącym (na dzień 31 grudnia 2020 roku 3 mln złotych).

Na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku zapasy zostały wycenione według niższej z dwóch wartości – koszty wytworzenia/ceny sprzedaży netto. Wartość zapasów w cenie sprzedaży netto od których dokonano odpisu aktualizującego na dzień 31 grudnia 2021 roku to 5 538 tysięcy złotych (na dzień 31 grudnia 2020 roku: 5 983 tysięcy złotych).

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

<i>Należności</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Należności z tytułu dostaw i usług	104 267	97 895
Należności od jednostek powiązanych	1 273	511
Kaucje, wadia, gwarancje wykonania i inne podobne	835	894
Należności leasingowe	3 077	4 498
Zaliczki na dostawy	18 210	5 553
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 487	6 709
Inne	712	695
Należności ogółem (netto)	132 861	116 755
Odpis aktualizujący należności	12 561	21 106
Należności brutto	145 422	137 861

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi przedstawione są w nocie 40.4.

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają terminy płatności od 14 do 120 dni.

Grupa posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności właściwym dla należności handlowych Grupy.

Na 31 grudnia 2021 roku należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 12 561 tysięcy PLN (2020: 21 106 tysięcy PLN) zostały uznane za nieściągalne i w związku z tym objęte odpisem.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Grupa nie posiada należności przeterminowanych powyżej 1 roku które byłyby uznane za ściągalne i nie zostały objęte odpisem.

Kwestia ryzyka kredytowego została szerzej omówiona w nocie 42.4.

Zmiany odpisu aktualizującego należności były następujące:

<i>Zmiany odpisu aktualizującego należności</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2021</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2020</i>
Odpis aktualizujący na dzień 1 stycznia	21 106	17 675
Zwiększenie	1 069	5 620
Wykorzystanie	6117	11
Odpisanie niewykorzystanych kwot (rozwiązanie odpisu)	3 497	2 178
Odpis aktualizujący na dzień 31 grudnia	12 561	21 106

<i>Struktura wiekowa należności</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Rozliczenia międzyokresowe	4 487	6 709
Należności nieprzeterminowane	107 503	93 391
Przeterminowane 1-30 dni	20 777	10 817
Przeterminowane 31-90 dni	3 885	7 733
Przeterminowane 91-180 dni	505	875
Przeterminowane 181-360 dni	1 065	5 321
Przeterminowane powyżej 365 dni	7 200	13 015
Należności ogółem (brutto)	145 422	137 861
Odpis aktualizujący należności	12 561	21 106
Należności netto	132 861	116 755

Tworząc model ryzyka strat kredytowych Grupa na podstawie analizy danych historycznych wyznaczyła stawki procentowe odpisów aktualizujących należności w zależności od stopnia przeterminowania należności. Indywidualnie istotne składniki należności, co do których pojawiły się przesłanki utraty wartości zostały poddane oddzielnej analizie. Poniższa tabela prezentuje procentowe wartości odpisu aktualizującego dla poszczególnych okresów przeterminowania.

<i>Struktura wiekowa należności</i>	<i>% wartość odpisu</i>
Należności nieprzeterminowane	0,25%
Przeterminowane 1-30 dni	0,50%
Przeterminowane 31-90 dni	5,00%
Przeterminowane 91-180 dni	60,00%
Przeterminowane 181-365 dni	65,00%
Przeterminowane powyżej 365 dni	100,00%

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 nadwyżka rozwiązania odpisu nad jego utworzeniem została ujęta w przychodach pozostałej działalności operacyjnej (nota 12.2). W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2020 roku nadwyżka utworzenia odpisu aktualizującego należności nad jego rozwiązaniem została ujęta w kosztach pozostałej działalności operacyjnej (nota 12.2).

52

Szczegółowe dane dotyczące rozliczeń międzyokresowych prezentuje tabela poniżej.

<i>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Kosztu owarancji dobiegów wkraniania	635	593

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

29. AKTYWA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI

W pozycji aktywa z tytułu umów z klientami spółka prezentuje prawo do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które Spółka przekazała klientowi. Aktywa z tytułu umów z klientami wynikają z przewagi stopnia zaawansowania realizacji kontraktów długoterminowych w stosunku do wystawionych faktur. W przypadku tych aktywów Spółka spełnia swoje zobowiązanie wobec klienta, ale z czynników innych niż upływ czasu nie powstało bezwarunkowe prawo Spółki do wynagrodzenia.

We wcześniejszych okresach Spółka prezentowała aktywa z tytułu umów z klientami jako należności z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych. Szczegółowe informacje na temat aktywów z tytułu umów z klientami zostały ujęte w notcie 12.

30. KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

<i>Krótkoterminowe aktywa finansowe</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Otrzymane weksle	3 716	3 632
Fundusze inwestycyjne	1 766	1 853
Obligacje komercyjne	297	705
Pożyczki	1 581	1 223
RAZEM	7 360	7 413

30.1. POŻYCZKI

Poniższa tabela zawiera zestawienie wartości oraz warunków dotyczących udzielonych pożyczek:

<i>Pożyczki udzielone</i>	<i>Kwota pożyczki</i>	<i>Stopa %</i>	<i>Wartość w bilansie</i>
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
Jednostkom powiązanym	1 583	3-3,5	1 186
Pozostałym jednostkom	573	3-4	37
Stan na 31 grudnia 2020	2 156		1 223

Pożyczki krótkoterminowe, o terminie spłaty do 12 miesięcy od dnia bilansowego, oprocentowane są 3-4% w ujęciu rocznym. Pożyczki zabezpieczone są weksłami.

W roku 2021 Grupa odwróciła ujęte w poprzednich latach odpis aktualizujący wartość udzielonej pożyczki o wartości 50 tys. zł. Rozwiązanie odpisu zostało ujęte w pozostałych przychodach finansowych.

30.2. WEKSLE

Grupa posiada weksel stanowiący źródło dochodu ze stałego oprocentowania. Stała stopa oprocentowania posiadanego weksla 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.

31. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosi 62 645 tysięcy złotych (31 grudnia 2020 roku: 82 411 tysięcy PLN). Na dzień 31 grudnia 2021 kwota 4 585 tysięcy złotych, będąca zabezpieczeniem udzielonej przez bank gwarancji, kwota 4 887 tys. zł, stanowiąca saldo rachunków VAT oraz środki na rachunku kontraktu w wysokości 4 221 podlegały ograniczeniom w dostępie. Środki na rachunku kontraktu zostały zwolnione w styczniu 2021 roku.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych składało się z następujących pozycji:

<i>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Środki pieniężne w banku i kasie	21 897	56 014
Lokaty krótkoterminowe	40 748	26 397
RAZEM	62 645	82 411

Wartość środków podlegających ograniczeniom w dostępie została zaprezentowana w tabeli poniżej

<i>Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Zabezpieczenie udzielonych przez bank gwarancji	4 585	3 317
Środki na rachunku VAT	4 887	18 636
Środki na rachunku kontraktu	4 221	25 075
RAZEM	13 693	47 028

32. KAPITAŁ PODSTAWOWY I POZOSTAŁE KAPITAŁY

32.1. KAPITAŁ PODSTAWOWY

<i>Kapitał akcyjny (w tys.)</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Akcje zwykłe serii A o wartości nominalnej 1 zł.	170	170
Akcje zwykłe serii B o wartości nominalnej 1 zł.	400	400
Akcje zwykłe serii C o wartości nominalnej 1 zł.	1 430	1 430
Akcje zwykłe serii D o wartości nominalnej 1 zł.	2 000	2 000
Akcje zwykłe serii E o wartości nominalnej 1 zł.	87 187	87 187
RAZEM	91 187	91 187

Kapitał podstawowy w ciągu roku obrotowego 2021 oraz 2020 nie uległ zmianie.

<i>Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone</i>	<i>Ilość</i>	<i>Wartość</i>
<i>(w tys.)</i>		
Na dzień 1 stycznia 2021	91 187	91 187
Zmiany w roku 2021	-	-
Na dzień 31 grudnia 2021	91 187	91 187
Na dzień 1 stycznia 2020	91 187	91 187
Zmiany w roku 2020	-	-
Na dzień 31 grudnia 2020	91 187	91 187

32.1.1. WARTOŚĆ NOMINALNA AKCJI

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 1 złoty i zostały w pełni opłacone.

32.1.2. PRAWA AKCJONARIUSZY

Akcje wszystkich serii są akcjami zwykłymi na okaziciela i posiadają te same uprawnienia co do prawa głosu, dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

Główni akcjonariusze	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Wojciech Wajda – udział w kapitale	67,5%	67,5%
Wojciech Wajda – udział w głosach	67,5%	67,5%
Krystyna Wajda – udział w kapitale	14,5%	14,5%
Krystyna Wajda – udział w głosach	14,5%	14,5%

Zarówno w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 jak i w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2020 nie było zmian udziałów głównych akcjonariuszy.

32.2. POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE

W okresie, którego dotyczy niniejsze sprawozdanie wartość pozostałych kapitałów rezerwowych nie uległa zmianie. Szczegóły dotyczące zmian w pozycji kapitałów rezerwowych zostały zaprezentowane w sprawozdaniu ze zmian w kapitałach własnych.

32.3. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY ORAZ OGRANICZENIA W WYPŁACIE DYWIDENDY

Niepodzielony wynik finansowy podlega w całości podziałowi. Zgodnie z wymogami Kodeksu Spółek Handlowych, Jednostka dominująca jest obowiązana utworzyć kapitał zapasowy na pokrycie straty. Do tej kategorii kapitału przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy wykazanego w sprawozdaniu finansowym Jednostki dominującej, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału podstawowego Spółki. O użyciu kapitału zapasowego

55

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

i rezerwowego rozstrzyga Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy; jednakże części kapitału zapasowego w wysokości jednej trzeciej kapitału zakładowego można użyć jedynie na pokrycie straty wykazanej w sprawozdaniu finansowym Jednostki dominującej i nie podlega ona podziałowi na inne cele. Na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku nie istniały inne ograniczenia dotyczące wypłaty dywidendy.

32.4. KAPITAŁY AKCJONARIUSZY NIEKONTROLUJĄCYCH

	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Na dzień 1 stycznia	4 659	4 758
Udział w wyniku jednostek zależnych	253	145
Wypłata dywidendy	-525	-244
Na dzień 31 grudnia	4 387	4 659

Zarówno w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 jak i w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2020 kapitały akcjonariuszy niekontrolujących nie zmieniły się.

33. KREDYTY, POŻYCZKI I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Kredyty, pożyczki, pozostałe zobowiązania finansowe	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Długoterminowe:				
Pożyczki	3,71	31.12.2025	493	981
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu (nota 19)	3,5	31.12.2024	1 288	1 510
RAZEM			1 781	2 491
Krótkoterminowe:				
Kredyty bankowe	2,72	11.10.2022	-	867
Pożyczki	3,71	31.12.2022	8 618	6 597
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu (nota 19)	3,5	31.12.2022	1 712	1 628
RAZEM			10 330	9 092

* podana data odnosi się do terminu wygaśnięcia ostatniego zobowiązania długoterminowego
Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych zostały opisane w nocie numer 36.
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zostały opisane w nocie numer 19.3.

34. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Pozostałe zobowiązania długoterminowe o wartości 10 039 tys. zł. stanowią kaucje oraz gwarancje dobrego wykonania z terminem płatności powyżej 12 miesięcy. Termin zwolnienia ostatniej gwarancji dobrego wykonania ubiega w roku 2030.

56

35. REZERWY

35.1. ZMIANY STANU REZERW

Rezerwy	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwa na odprawy emerytalne	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na dzień 1 stycznia 2021 roku	1 166	1 085	10 889	13 140
Utworzenie rezerw	2 344	-	6 543	8 887
Wykorzystanie	708	5	3 300	4 013
Rozwiązanie	236	-	259	495
Stan na dzień 31 grudnia 2021 roku	2 566	1 080	13 873	17 519
Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2021	1 153	91	13 873	15 117
Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2021	1 413	989	-	2 402
Stan na dzień 1 stycznia 2020 roku	1 665	779	4 566	7 010
Utworzenie rezerw	641	417	11 559	12 617
Wykorzystanie	935	-	4 532	5 467
Rozwiązanie	205	111	704	1 020
Stan na dzień 31 grudnia 2020 roku	1 166	1 085	10 889	13 140
Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2020	669	10	10 889	11 568
Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2020	497	1 075	-	1 572
Stan na dzień 1 stycznia 2020 roku	1 665	779	4 566	7 010

35.2. REZERWA NA NAPRAWY GWARANCYJNE

Rezerwy z tytułu napraw gwarancyjnych zostały oszacowane w oparciu o wskaźniki ustalane na podstawie danych historycznych o poniesionych kosztach. Wskaźniki są wyznaczone jako relacja poniesionych kosztów napraw gwarancyjnych w okresie do wartości sprzedaży produktów, towarów objętych gwarancją.

Dla umów, dla których serwis gwarancyjny świadczy bezpośrednio producent, usługa serwisu gwarancyjnego jest wykupiona w cenie sprzedaży, lub zgodnie z innymi zawartymi umowami serwisowymi przyszłe naprawy zostaną zwrócone przez producenta – rezerwy nie są tworzone. Dla działalności handlowej, rezerwa jest ustalana jedynie dla tej części przychodów, dla której obsługa gwarancyjna leży po stronie Grupy.

35.3. REZERWA NA ODPRAWY EMERYTALNE

Grupa tworzy rezerwę na odpawy emerytalne zgodnie z polityką opisaną w nocie 9.20

57

35.4. INNE REZERWY

W związku z ciążącym na Grupie obowiązkami umownymi (potencjalne roszczenia z tytułu ewentualnych kar oraz dodatkowe koszty realizacji projektów niezakończonych) utworzono rezerwy na łączną kwotę 6 543 tys. z czego istotną część stanowią rezerwy na dodatkowe koszty realizacji projektów niezakończonych (straty na projektach.) Jednocześnie w związku z wygaśnięciem ciążących na Grupie zobowiązań umownych rozwiązano lub wykorzystano rezerwy na łączną kwotę 3 559 tys. PLN.

Zgodnie z polityką rachunkowości dotyczącą zasad tworzenia rezerw (zgodnie z punktem 9.19) na dzień 31 grudnia 2021 nie występowały przesłanki do zawiązania innych rezerw.

36. KREDYTY

Na dzień 31 grudnia 2021 Grupa była stroną umów o kredyt w rachunku bieżącym oraz umowy kredytu długoterminowego.

Łączna wysokość dostępnych środków w ramach zawartych umów kredytowych na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniosła 34 mln zł. Kredyty na dzień 31 grudnia 2021 nie były wykorzystywane. Wykorzystanie na dzień 31 grudnia 2020 wyniosło 0,9 mln. zł.

Zestawienie zobowiązań Grupy WASKO S.A. z tytułu zawartych umów kredytowych prezentuje poniższa tabela:

<i>Kredyty otrzymane</i>	<i>Dostępny limit 31.12.2021</i>	<i>Saldo na 31.12.2021</i>	<i>Wartość bilansowa 31.12.2021</i>	<i>Dostępny limit 31.12.2020</i>	<i>Saldo na 31.12.2020</i>
Kredyt w rachunku bieżącym	34 000	-	-	54 000	867
RAZEM krótkoterminowe	34 000	-	-	54 000	867
KREDYTY RAZEM	34 000	-	-	54 000	867

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 środkach trwałych spółki zależnej, zastaw rejestrowy na zapasach jednostki dominującej oraz hipoteka na nieruchomościach jednostki dominującej.

58

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

37. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania

<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>31 grudnia 2019</i>
Wobec jednostek powiązanych	187	231
Wobec jednostek pozostałych	55 530	74 396
RAZEM	55 717	74 627
<i>Inne zobowiązania</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Zobowiązania z tytułu Funduszy specjalnych	212	85
Zobowiązania – gwarancje dobrego wykonania (kaucje)	2 875	2 657
Wynagrodzenia	3 250	3 087
Rozliczenia międzyokresowe	23 133	21 068
Zobowiązania budżetowe	12 096	21 647
Inne zobowiązania niefinansowe	813	1 449
Zaliczki otrzymane na dostawy	32 144	36 202
RAZEM	74 523	86 195
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	130 240	160 822

Zobowiązania z tytułu umów z klientami

<i>Zobowiązania z tytułu umów z klientami</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Zobowiązania z tytułu kontraktów długoterminowych	2 535	2 988
Zafakturowane usługi świadczone w sposób ciągły	7 122	2 652
RAZEM	9 657	5 640

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 Spółka 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 notcie 11.

59

Zobowiązania z tytułu podatku bieżącego oraz pozostałe zobowiązania budżetowe

<i>Zobowiązania budżetowe</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Podatek dochodowy od osób prawnych	969	492
Podatek VAT	4 309	14 515
Ubezpieczenia społecznie i zdrowotne	5 789	5 659
Podatek dochodowy od osób fizycznych	1 870	1 392
Pozostałe	128	81
RAZEM	13 065	22 139

Pozostałe zobowiązania finansowe

<i>Pozostałe zobowiązania finansowe</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	1 712	1 628
RAZEM	1 712	1 628

Kredyty i pożyczki

<i>Kredyty i pożyczki</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Linia kredytowa w rachunku bieżącym	-	867
Otrzymane pożyczki	8 618	6 597
RAZEM	8 618	7 464

Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań finansowych:

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi przedstawione są w nocie 40.4.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocenowane i zazwyczaj rozliczane w terminach od 14 dni do 30 dni.

Pozostałe zobowiązania są nieoprocenowane, ze średnim 14-dniowym terminem płatności.

Kwota wynikająca z różnicy pomiędzy zobowiązaniami a należnościami z tytułu podatku od towarów i usług jest płacona właściwym władzom podatkowym w okresach miesięcznych.

Poniższa tabela prezentuje szczegóły dotyczące rozliczeń międzyokresowych.

<i>Rozliczenia międzyokresowe z tytułu</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Przychodów przyszłych okresów – dotacje	13 968	13 164
Niewykorzystanych urlopów	6 171	4 723
Niewypłaconych premii	2 555	2 629
Innych przychodów przyszłych okresów	439	552
RAZEM	23 133	21 068

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Grupa prezentuje w przychodach przyszłych okresów otrzymane dotacje budżetowe oraz dotacje ze środków unijnych na łączną kwotę 13 986 tys. PLN. Dotacje budżetowe przeznaczone są na realizację określonych między innymi przez Narodowe Centrum

Badań i Rozwoju prac badawczo-rozwojowych. Nakłady na prace rozwojowe zostały ujęte jako wartości niematerialne (nota 21).

38. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

<i>Zobowiązania warunkowe</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	105 449	147 249
Udzielone poręczenia	4 517	4 530
Inne zobowiązania warunkowe*	36 185	33 170
RAZEM	146 151	184 949

* Inne zobowiązania stanowią gwarancje ubezpieczeniowe zabezpieczające należyte wykonanie umów handlowych oraz weksle złożone jako zabezpieczenia oferty w postępowaniu przetargowym.

38.1. ZOBOWIĄZANIA INWESTYCYJNE

Zarówno na dzień 31 grudnia 2021 roku jak i na dzień 31 grudnia 2020 roku Grupa nie posiadała zobowiązań inwestycyjnych.

W roku 2021 Grupa planuje ponieść wydatki inwestycyjne na poziomie 10 milionów złotych.

38.2. SPRAWY SPORNE

38.2.1. ISTOTNE SPRAWY SPORNE

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2020 zawarciem ugody zakończyło się toczące się przed Sądem Okręgowym w Warszawie, jako Sądem I instancji postępowanie sądowe Głównego Inspektora Transportu Drogowego przeciwko WASKO S.A. w sprawie o zapłatę noty obciążeniowej w wysokości 50,67 mln zł. Na mocy zawartej ugody WASKO S.A. zobowiązana jest do zapłaty kwoty 396 tys. zł.

W dniu 28 września 2020 r. WASKO SA otrzymała od spółki zależnej COIG S.A. (Wykonawca) informację 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.

38.2.2. *SPRAWY SĄDOWE*

Na dzień 31 grudnia 2021 roku, poza sprawą opisaną w punkcie 38.2.1, spółkom Grupy Kapitałowej WASKO S.A. nie toczą się żadne postępowania sądowe, które skutkowałyby powstaniem istotnych roszczeń.

38.3. *ROZLICZENIA PODATKOWE*

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Grupy mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. Zdaniem Grupy na dzień 31 grudnia 2021 roku nie istnieją przesłanki do utworzenia rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe.

39. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Poniższa tabela stanowi wyjaśnienie różnic pomiędzy zmianami bilansowymi poszczególnych pozycji, a zmianami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych

<i>Pozycja bilansowa</i>	<i>Wartość</i>
ZMIANA STANU NALEŻNOŚCI	
Należności ogółem w bilansie na dzień 31.12.2020	122 215
Należności ogółem w bilansie na dzień 31.12.2021	140 801
Zmiana bilansowa	18 586
Zmiana stanu należności wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	-20 057
Różnica	-1 471
Zmiana aktywów z tytułu umów z klientami	-1 471
 ZMIANA STANU ZAPASÓW	
Zapasy w bilansie na dzień 31.12.2020	20 544
Zapasy w bilansie na dzień 31.12.2021	13 427
Zmiana bilansowa	-7 117
Zmiana stanu zapasów wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	7 117
Różnica	-
ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ	
Zobowiązania ogółem z wyjątkiem kredytów i pożyczek w bilansie na dzień 31.12.2020	176 659
Zobowiązania ogółem z wyjątkiem kredytów i pożyczek w bilansie na dzień 31.12.2021	153 905
Zmiana bilansowa	-22 754
Zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	-24 589
Różnica	1 835
Zmiana stanu zobowiązań leasingowych	-138
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	477
Inne	9
Otrzymane dotacje	1 487
ZMIANA STANU REZERW	
Rezerwy w bilansie na dzień 31.12.2020	13 140
Rezerwy w bilansie na dzień 31.12.2021	17 519
Zmiana bilansowa	4 379
Zmiana stanu rezerw rachunku przepływów pieniężnych	4 379
Różnica	-

63

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

40. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami będącymi pod wspólną kontrolą akcjonariuszy WASKO S.A. za bieżący i poprzedni rok obrotowy:

Podmiot powiązany	Rok	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
<i>*Jednostki pod wspólną kontrolą akcjonariuszy</i>	<i>2021</i>	3 009	1 975	1273	187
	<i>2020</i>	956	294	511	231

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

Zarówno w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 jak i dnia 31 grudnia 2020 Grupa nie zawierała transakcji z udziałem innych członków głównej kadry kierowniczej. Grupa posiada pożyczkę udzieloną członkowi zarządu jednostki dominującej o wartości 1,2 mln zł.

Na dzień 31 grudnia 2021 oraz na dzień 31 grudnia 2020 należności przeterminowane oraz zaległe zobowiązania wobec jednostek powiązanych nie występowały.

Grupa posiada weksel o wartości 3,7 mln zł wystawiony przez jednostkę znajdującą się pod wspólną kontrolą akcjonariuszy.

40.1. PODMIOT O ZNACZĄCYM WPLYWIE NA GRUPĘ

Zarówno na dzień 31 grudnia 2021 roku jak i na dzień 31 grudnia 2020 roku żaden z podmiotów będących właścicielem akcji WASKO S.A. nie ma znaczącego wpływu na Grupę.

40.2. JEDNOSTKA STOWARZYSZONA

Zarówno na dzień 31 grudnia 2021 roku jak i na dzień 31 grudnia 2020 roku Grupa nie posiada udziałów w spółkach stowarzyszonych.

40.3. WSPÓLNE PRZEDSIĘWZIĘCIE, W KTÓRYM GRUPA JEST WSPÓLNIKIEM

Zarówno na dzień 31 grudnia 2021 roku jak również na dzień 31 grudnia 2020 roku Grupa nie jest wspólnikiem w wspólnym przedsięwzięciu.

40.4. WARUNKI TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Ceny towarów i materiałów będących przedmiotem sprzedaży przez Grupę do jednostek powiązanych są kalkulowane w oparciu o koszt nabycia powiększony o narzut. Wysokość narzutu jest zróżnicowana w przypadku

poszczególnych dostaw i materiałów. Metoda rozsądnej marży, polega na ustaleniu ceny sprzedaży na poziomie odpowiadającym sumie kosztów bezpośrednio związanych z wytworzeniem we własnym zakresie lub nabyciem od podmiotu niezależnego przedmiotu transakcji i kosztów pośrednich (z wyłączeniem kosztów ogólnych zarządu) oraz odpowiedniego zysku wynikającego z warunków rynkowych i wykonywanych przez strony transakcji funkcji. Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej zakłada wyznaczenie ceny rynkowej przedmiotu analizowanej transakcji w oparciu o porównanie zewnętrzne, tj. bazujące na poziomie cen, jaki ustaliły między sobą niezależne, działające na rynku podmioty dokonujące transakcji porównywalnej pod względem przedmiotu oraz przyjętych warunków, bądź też w oparciu o porównanie wewnętrzne, tzn. na podstawie cen, jakie jedna ze stron analizowanej transakcji ustaliła w transakcji porównywalnej pod względem przedmiotu i przyjętych warunków, zawartą na rynku z podmiotem niezależnym.

40.5. POŻYCZKA UDZIELONA CZŁONKOWI ZARZĄDU

W 2021 roku jak również w 2020 roku Grupa nie udzielała pożyczek członkom Zarządu. Grupa posiada jednak pożyczkę udzieloną członkowi Zarządu jednostki dominującej w okresach wcześniejszych. Wartość bilansowa pożyczki to 1,2 mln złotych.

40.6. INNE TRANSAKCJE Z UDZIAŁEM CZŁONKÓW ZARZĄDU

Grupa na mocy umowy najmu użytkuje budynek zlokalizowany w Gliwicach, który jest własnością Pana Wojciecha Wajdy, który pełni funkcję Prezesa Zarządu WASKO S.A. Warunki transakcji odbywają się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawieranych na warunkach rynkowych.

40.7. WYNAGRODZENIE KADRY KIEROWNICZEJ GRUPY

40.7.1. WYNAGRODZENIE WYPŁACONE LUB NALEŻNE CZŁONKOM ZARZĄDU ORAZ CZŁONKOM RADY NADZORCZEJ GRUPY

Wynagrodzenie: Zarząd, Rada Nadzorcza	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Zarząd:		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	4 513	3 620
Rada Nadzorcza:		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	1 287	1 315
RAZEM	5 800	4 935

40.7.2. WYNAGRODZENIE WYPŁACONE LUB NALEŻNE POZOSTAŁYM CZŁONKOM GŁÓWNEJ KADRY KIEROWNICZEJ

Wynagrodzenie kadry kierowniczej	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	26 419	24 137
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	22	54
Świadczenia pracownicze w formie akcji własnych	-	-
RAZEM	26 441	24 191

40.7.3. UDZIAŁY WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ (W TYM CZŁONKÓW ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ) W PROGRAMIE AKCJI PRACOWNICZYCH

W Grupie nie obowiązują programy akcji pracowniczych dla wyższej kadry kierowniczej.

41. INFORMACJE O WYNAGRODZENIU BIEGŁEGO REWIDENTA LUB PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku i dnia 31 grudnia 2020 roku w podziale na rodzaje usług. Inne usługi świadczące dotyczą badania sprawozdania o wynagrodzeniach oraz przeglądu sprawozdania śródrocznego.

<i>Wynagrodzenie biegłego rewidenta</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	38	38
Inne usługi świadczące	32	32
RAZEM	70	70

42. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM – RYZYKO

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa, należą kredyty bankowe (nota 36), umowy leasingu finansowego i dzierżawy z opcją zakupu (nota 19), 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.

Zarówno w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 roku jak i w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2020 roku Grupa nie zawierała transakcji z udziałem instrumentów pochodnych.

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

Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej. Grupa monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych. Wielkość tego ryzyka w okresie została przedstawiona w niniejszej notce.

42.1. RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ

Do instrumentów finansowych posiadanych przez Grupę i narażonych na ryzyko stopy procentowej należą umowy pożyczek, umowy leasingu finansowego oraz kredyty bankowe.

Udzielone pożyczki są instrumentami bazującymi na stałych stopach procentowych. Pozostałe instrumenty oparte są o zmienne stopy procentowe.

Narażenie Grupy na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych dotyczących leasingu finansowego środków transportu, których łączna wartość na dzień 31 grudnia 2021 wynosiła 3mln złotych. W związku z zaangażowaniem zewnętrznych źródeł finansowania Grupa na bieżąco monitoruje i szacuje wpływ zmian stóp procentowych na wynik finansowy Grupy.

Spśród instrumentów o zmiennym oprocentowaniu kredyt w rachunku bieżącym jest instrumentem najbardziej wrażliwym na zmianę stopy procentowej. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 roku Grupa poniosła 121 tysięcy (w roku 2020 była to kwota 421 tys. złotych) kosztów z tytułu odsetek od kredytu w rachunku bieżącym, w przypadku wzrostu oprocentowania o jeden punkt procentowy, koszty finansowania kredytem wzrosłyby o 282 tys. złotych (w roku 2020 wzrosłyby o 228 tys. złotych).

66

Wartość instrumentów finansowych narażonych na ryzyko stopy procentowej zaprezentowana została w notce 42.2.

42.2. RYZYKO WALUTOWE

Grupa narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji głównie w walutach EUR oraz USD. Ryzyko takie powstaje głównie w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną zakupów w walutach innych niż jej waluta wyceny. Znikomy procent zawartych przez Grupę transakcji sprzedaży oraz zakupu wyrażonych jest w walutach innych niż waluta sprawozdawcza.

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto w związku ze zmianą wartości godziwej zobowiązań pieniężnych na racjonalnie możliwe wahania kursu euro przy założeniu niezmienności innych czynników.

<i>Wrażliwość wyniku finansowego</i>	<i>Wzrost/ spadek kursu waluty</i>	<i>Wpływ na wynik finansowy brutto</i>
31 grudnia 2021 – USD	+10%	(241)
	-10%	219
31 grudnia 2020 – USD	+10%	(114)
	-10%	104
31 grudnia 2021 – EUR	+10%	(282)
	-10%	256
31 grudnia 2020 – EUR	+10%	(1 922)
	-10%	1 474

42.3. RYZYKO CEN TOWARÓW

Branża IT, w której Grupa prowadzi działalność charakteryzuje się w ostatnim okresie bardzo wysoką zmiennością cen towarów. W ostatnich miesiącach ryzyko cen towarów istotnie wzrosło na skutek długotrwałej pandemii, zaburzeń w dostawach oraz niespotykanej w ostatnim dziesięcioleciu inflacji. Jednym z zabezpieczeń stosowanym przez Grupę jest dywersyfikacja ryzyka od producenta do odbiorcy poprzez zakupy sprzętu dedykowane pod transakcje i na moment dostawy.

42.4. RYZYKO KREDYTOWE

Spółka zawiera transakcje z firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy ubiegają się o kredyt kupiecki, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Grupy na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

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 odniesieniu do innych aktywów finansowych Grupy, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, ryzyko kredytowe Grupy powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów.

42.5. RYZYKO ZWIĄZANE Z PŁYNNOŚCIĄ

Grupa monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/ zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Celem Grupy jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, umowy leasingu finansowego. W chwili obecnej Grupa nie jest narażana na ryzyko związane z utratą płynności. Grupa nie ma problemów związanych ze ściągalskością swoich należności. Grupa sporadycznie korzysta z obcych źródeł finansowania. Krótkoterminowe zobowiązania handlowe oraz pozostałe krótkoterminowe zobowiązania są zapadalne do 3 miesięcy.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Grupy na dzień 31 grudnia 2021 roku wg daty zapadalności na podstawie umownych niezdykontowanych płatności.

<i>Terminy zapadalności zobowiązań</i>	<i>Na żądanie</i>	<i>Poniżej 3 miesięcy</i>	<i>Od 3 do 12 miesięcy</i>	<i>Od 1 roku do 5 lat</i>	<i>Powyżej 5 lat</i>	<i>Razem</i>
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	408	1 304	1 288	-	3 000
Pożyczki	-	102	8 516	493	-	9 111
Kredyty	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	14 894	40 280	543	-	-	55 717
RAZEM	14 894	40 790	10 363	1 781	-	67 828

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Grupy na dzień 31 grudnia 2020 roku wg daty zapadalności na podstawie umownych niezdykontowanych płatności.

<i>Terminy zapadalności zobowiązań</i>	<i>Na żądanie</i>	<i>Poniżej 3 miesięcy</i>	<i>Od 3 do 12 miesięcy</i>	<i>Od 1 roku do 5 lat</i>	<i>Powyżej 5 lat</i>	<i>Razem</i>
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	462	1 166	1 510	-	3 138
Pożyczki	-	1 152	5 445	981	-	7 578
Kredyty	-	-	867	-	-	867
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17 839	48 405	8 383	-	-	74 627
RAZEM	17 839	50 019	15 861	2 491	-	86 210

43. INSTRUMENTY FINANSOWE

43.1. WARTOŚCI GODZIWE POSZCZEGÓLNYCH KLAS INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

Poniższa tabela przedstawia porównanie wartości bilansowych i wartości godziwych wszystkich instrumentów finansowych Grupy, w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań.

Instrumenty finansowe	Kategoria	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
	Zgodnie z MSSF 9	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Aktywa finansowe:					
Długoterminowe aktywa finansowe (akcje/udziały)	WwWGpCD	93	93	93	93
Długoterminowe aktywa finansowe (pożyczki)	WwZK	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	WwZK	140 801	122 215	140 801	122 215
Krótkoterminowe aktywa finansowe (pożyczki)	WwZK	1 581	1 223	1 581	1 223
Krótkoterminowe aktywa finansowe (akcje/udziały, certyfikaty, obligacje)	WwWGpWF	2 063	2 558	2 063	2 558
Krótkoterminowe aktywa finansowe (weksle)	WwZK	3 716	3 632	3 716	3 632
Środki pieniężne i ekwiwalenty	WwZK	62 645	82 411	62 645	82 411
Zobowiązania finansowe:					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	PZFwgZK	55 717	74 627	55 717	74 627
Kredyty i pożyczki otrzymane, wyemitowane obligacje	PZFwgZK	9 111	8 445	9 111	8 445
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	PZFwgZK	3 000	3 138	3 000	3 138

Użyte skróty:

WwWGpCD – Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody
PZFwgZK – Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu
WwZK – Aktywa wyceniane według zamortyzowanego kosztu
WwWGpWF – Aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Na dzień 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, należności, krótkoterminowych aktywów finansowych, krótkoterminowych, pożyczek oraz pozostałych zobowiązań zbliżona jest do ich wartości bilansowej ze względu na krótki okres zapadalności tych instrumentów finansowych.
Na dzień 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku wartość godziwa długoterminowych aktywów finansowych, pożyczek oraz innych zobowiązań o zmiennym oraz o stałym oprocentowaniu jest zbliżona do ich wartości bilansowej.

Poniższa tabela prezentuje przychody i koszty w podziale na kategorie instrumentów finansowych:

Kategoria zgodnie z MSSF 9	Przychody		Koszty	
	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
WwZK	838	1 520	-	-
WwWGpWF	39	49	-	-
PZFwgZK	-	-	521	666

Specyfikacja kosztów i przychodów w podziale na koszty/przychody z tyt. usług, odsetek, wyceny, odpisów aktualizujących, sprzedaży i innych zostały zaprezentowane w notach 12.1 – 12.4.

43.2. RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ

Grupa narażona jest na stosunkowo niskie ryzyko stopy procentowej, ponieważ posiada mało instrumentów finansowych narażonych na tego typu ryzyko. Prezentowane w sprawozdaniu finansowym zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, to w głównej mierze umowy leasingu środków transportu.

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 roku Grupa wykorzystywała środki dostępne w ramach przyznaných limitów kredytowych. Łączna wysokość dostępnych środków w ramach zawartych umów kredytowych wynosi 34 mln zł, przy czym na dzień 31 grudnia 2021 limity kredytowe nie były wykorzystywane.

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2020 roku Grupa wykorzystywała środki dostępne w ramach przyznaných limitów kredytowych. Łączna wysokość dostępnych środków w ramach zawartych umów kredytowych wynosi 54 mln zł, przy czym na dzień 31 grudnia 2020 Grupa wykorzystwała 867 tys. zł dostępnych środków w ramach kredytu w rachunku bieżącym.

W poniższej tabeli przedstawiona została wartość bilansowa instrumentów finansowych Grupy narażonych na ryzyko stopy procentowej, w podziale na poszczególne kategorie wiekowe.

31 grudnia 2021 roku	<1 rok	1-2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4-5 lat	>5 lat	Razem
Oprocentowanie stałe	1 581	-	-	-	-	-	1 581
Pożyczki udzielone	8 225	26	-	-	-	-	8 251
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-	-	-	-
Oprocentowanie zmienne	62 645	-	-	-	-	-	62 645
Środki pieniężne	393	240	153	74	-	-	860
Kredyty i pożyczki otrzymane	-	-	-	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	1 712	638	637	13	-	-	3 000
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 581	-	-	-	-	-	1 581

31 grudnia 2020 roku	<1 rok	1-2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4-5 lat	>5 lat	Razem
Oprocentowanie stałe							
Pożyczki udzielone	1 223	-	-	-	-	-	1 223
Pożyczki otrzymane	5 394	863	-	-	-	-	6 257
Oprocentowanie zmienne							
Środki pieniężne	82 411	-	-	-	-	-	82 411
Kredyty i pożyczki otrzymane	2 070	92	26	-	-	-	2 188
Udzielone pożyczki	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 628	1 117	318	75	-	-	3 138

Odsetki od instrumentów finansowych o stałym oprocentowaniu, dotyczą pożyczek udzielonych, są stałe przez cały okres do upływu terminu zapadalności/wymagalności tych instrumentów. Pozostałe instrumenty finansowe Grupy, nie są oprocentowane i w związku z tym nie podlegają ryzyku stopy procentowej. Oprocentowanie instrumentów finansowych o zmiennym oprocentowaniu jest aktualizowane w okresach poniżej jednego roku.

43.3. ZABEZPIECZENIE

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

43.3.1. ZABEZPIECZENIA PRZEPŁYWÓW ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

Zarówno w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 roku jak w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2020 roku Grupa nie zawierała żadnych kontraktów zabezpieczających przepływ środków pieniężnych.

43.3.2. ZABEZPIECZENIE WARTOŚCI GODZIWEJ

Na dzień 31 grudnia 2021 roku jak również na dzień 31 grudnia 2020, Grupa nie posiadała żadnych kontraktów zabezpieczających wartość godziwą.

44. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Głównym celem zarządzania kapitałem Grupy jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Grupy i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy.

Grupa zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej stosowne korekty. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Grupa może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Grupa monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Do zadłużenia netto Grupa wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania (obejmujące pozostałe zobowiązania finansowe oraz zobowiązania z tytułu podatku bieżącego), pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych. Kapitał obejmuje zmienne akcje uprzywilejowane, kapitał własny należny akcjonariuszom jednostki dominującej pomniejszony o kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto.

<i>Wskaźnik dźwigni zadłużenia</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	144 248	171 019
Oprocentowane kredyty i pożyczki, wyemitowane obligacje	9 111	8 445
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	62 645	82 411
Zadłużenie netto	90 714	97 053
Zamienne akcje uprzywilejowane	-	-
Kapitał własny	257 479	247 299
Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto	-	-
Kapitał razem	257 479	247 299
Kapitał i zadłużenie netto	348 193	344 352
Wskaźnik dźwigni	26%	28%

45. STRUKTURA ZATRUDNIENIA

Zatrudnienie w Grupie w etatach na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku kształtowało się następująco:

<i>Zatrudnienie w etatach na dzień</i>	<i>31 grudnia 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Zarząd	19	17
Administracja	125	109
Dział sprzedaży	89	82
Pion produkcji	780	734
Pion usług	340	344
RAZEM	1 353	1 286
		72

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

46. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

Pandemia Covid-19 wywiera znaczący wpływ na gospodarkę światową, co ma również odzwierciedlenie w sytuacji gospodarczej w Polsce. Oszacowanie wartościowe tegoż wpływu na funkcjonowanie oraz wyniki Grupy nie jest na chwilę obecną możliwe.

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 Grupy w kolejnych okresach sprawozdawczych.

Po dniu bilansowym nie wystąpiły inne zdarzenia, które mogłyby istotnie wpłynąć na sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2021.

Gliwice, dnia 27 kwietnia 2022 roku

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

