

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ WASKO S.A.
ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2023 ROKU

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

SPIS TREŚCI

Wybrane skonsolidowane dane finansowe	5
Skonsolidowane Sprawozdanie z całkowitych dochodów	6
Skonsolidowany bilans	7
Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych	8
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych	9
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające	10
1. Informacje ogólne	10
2. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Grupy	11
3. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	11

4.Skład grupy kapitałowej	12
4.1.ZMIANY W GRUPIE KAPITAŁOWEJ	12
5.Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	13
5.1.PROFESJONALNY OSĄD	13
5.2.NIEPEWNOŚĆ SZACUNKÓW	13
5.3.UTRATA WARTOŚCI	14
6.Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	14
6.1.OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI	15
6.2.WALUTA POMIARU I WALUTA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	15
7.Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	16
7.1.KOREKTY BŁĘDÓW LAT POPRZEDNICH	16
8.Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie	17
9.Istotne zasady rachunkowości	17
9.1.ZASADY KONSOLIDACJI	17
9.1.1.KAPITAŁY NIEKONTROLUJĄCE	18
9.2.INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH	18
9.3.PRZELICZANIE POZYCJI WYRAŻONYCH W WALucie OBCEJ	18
9.4.RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	19
9.5.NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	19
9.6.AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	20
9.7.WARTOŚCI NIEMATERIALNE	20
9.8.WARTOŚĆ FIRMY	21
9.9.LEASING	22
9.10.UTRATA WARTOŚCI NIEFINANSOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	22
9.11.KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO	23
9.12.AKTYWA FINANSOWE	23
9.13.UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW FINANSOWYCH	24
9.14.ZAPASY	24
9.15.NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	25
9.16.ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	25
9.17.OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE, POŻYCZKI I PAPIERY DŁUŻNE	25
9.18.ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	25
9.19.ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	26
9.20.ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	26
9.21.REZERWY	26
9.22.ODPRawy EMERYTALNE	27
9.23.PRZYCHODY	27
9.23.1.SPRZEDAŻ TOWARÓW I PRODUKTÓW	27
9.23.2.PRZYCHODY Z USŁUG	27
9.23.3.PRZYCHODY FINANSOWE	28

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 82 stanowią jego integralną część

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

9.23.4.PRZYCHODY Z TYTUŁU WYNAJMU (LEASINGU OPERACYJNEGO)	28
9.23.5.DOTACJE RZĄDOWE	28
9.24.SEGMENTY OPERACYJNE	28
9.25.PODATKI	29
9.25.1.PODATEK BIEŻĄCY	29
9.25.2.PODATEK ODROZCZONY	29
9.25.3.PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG	30
9.26.ZYSK NETTO NA AKCJĘ	30
9.27.KOSZTY	30
9.27.1.KOSZTY FINANSOWE	30
9.28.KAPITAŁ PODSTAWOWY	30
10.Informacje dotyczące segmentów operacyjnych oraz kluczowych klientów	31
10.1.SEGMENTY OPERACYJNE	31
10.2.KLUCZOWI KLIENTCI	34
11.Informacje dotyczące umów o usługę budowlaną	34
12.Przychody i koszty	36
12.1.POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	36
12.2.POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	36
12.3.PRZYCHODY FINANSOWE	37
12.4.KOSZTY FINANSOWE	37
12.5.KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW	38
12.6.KOSZTY AMORTYZACJI UJĘTE W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	38
12.7.KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	39
13.Podatek dochodowy	39
13.1.OBCIĄŻENIE PODATKOWE	39
13.2.UZGODNIENIE EFEKTYWNEJ STAWKI PODATKOWEJ	40
13.3.ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY	41
14.Działalność zaniechana	42
15.Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS	42
16.Zysk przypadający na jedną akcję	43
17.Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	43
18.Rzeczowe aktywa trwałe	44
19.Leasing	45
19.1.GRUPA JAKO LEASINGOBIORCA	45
19.2.GRUPA JAKO LEASINGODAWCA	46

19.3.ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU FINANSOWEGO I UMÓW DZIERŻAWY Z OPCJĄ ZAKUPU	48
20.Nieruchomości inwestycyjne	49
21.Wartości niematerialne	50
22.Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	51
23.Wartość firmy	52
24.Długoterminowe aktywa finansowe	54
24.1.POŻYCZKI	54
24.2.AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ INNE CAŁKOWITE DOCHODY	54
25.Należności długoterminowe	54
26.Świadczenia pracownicze	55
26.1.Świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe	55
27.Zapasy	56
28.Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	57
29.Aktywa z tytułu umów z klientami	59
30.Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	59
30.1.POŻYCZKI	60
30.2.WEKSLE	60
31.Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	60
Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 82 stanowią jego integralną część	

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

32.Kapitał podstawowy i pozostałe kapitały	61
32.1.KAPITAŁ PODSTAWOWY	61
32.1.1.WARTOŚĆ NOMINALNA AKCJI	62
32.1.2.PRAWA AKCJONARIUSZY	62
32.1.3.AKCJONARIUSZE O ZNA CZĄCYM UDZIAŁE	62
32.2.POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	62
32.3.NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY ORAZ OGRANICZENIA W WYPŁACIE DYWIDENDY	63
32.4.KAPITAŁY AKCJONARIUSZY NIEKONTROLUJĄCYCH	63
33.Kredyty, pożyczki	63
33.1.KREDYTY I POŻYCZKI	63
33.2.ZOBOWIĄZANIA LEASINGOWE	64
34.Pozostałe zobowiązania długoterminowe	64
35.Rezerwy	65
35.1.ZMIANY STANU REZERW	65
35.2.REZERWA NA NAPRAWY GWARANCYJNE	65
35.3.REZERWA NA ODPRAWY EMERYTALNE	65
35.4.INNE REZERWY	66
36.Kredyty	66
37.Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania	67
38.Zobowiązania z tytułu umów z klientami	68
39.Zobowiązania warunkowe	69
39.1.SPRAWY SPORNE	69
39.1.1.ISTOTNE SPRAWY SPORNE	69
39.1.2.SPRAWY SĄDOWE	69
39.2.ROZLICZENIA PODATKOWE	71
40.Informacje uzupełniające do rachunku przepływów pieniężnych	72
41.Informacje o podmiotach powiązanych	73
41.1.PODMIOT O ZNA CZĄCYM WPŁYWIE NA GRUPĘ	73
41.2.JEDNOSTKA STOWARZYSZONA	73
41.3.WSPÓLNE PRZEDSIĘWZIĘCIE, W KTÓRYM GRUPA JEST WSPÓLNIKIEM	73
41.4.WARUNKI TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	73
41.5.POŻYCZKA UDZIELONA CZŁONKOWI ZARZĄDU	74
41.6.INNE TRANSAKCJE Z UDZIAŁEM CZŁONKÓW ZARZĄDU	74
41.7.WYNAGRODZENIE KADRY KIEROWNICZEJ GRUPY	74
41.7.1.WYNAGRODZENIE WYPŁACONE LUB NALEŻNE CZŁONKOM ZARZĄDU ORAZ CZŁONKOM RADY NADZORCZEJ GRUPY	74
41.7.2.WYNAGRODZENIE WYPŁACONE LUB NALEŻNE POZOSTAŁYM CZŁONKOM GŁÓWNEJ KADRY KIEROWNICZEJ	74
41.7.3.UDZIAŁY WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ (W TYM CZŁONKÓW ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ) W PROGRAMIE AKCJI PRACOWNICZYCH	74
42.Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	75
43.Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym – ryzyko	75
43.1.RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ	75
43.2.RYZYKO WALUTOWE	76
43.3.RYZYKO KREDYTOWE	76
43.4.RYZYKO ZWIĄZANE Z PŁYNNOŚCIĄ	77
43.5.RYZYKO CEN TOWARÓW	77
44.Instrumenty finansowe	78
44.1.WARTOŚCI GODZIWE POSZCZEGÓLNYCH KLAS INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	78
44.2.RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ	79
44.3.ZABEZPIECZENIE	80
44.3.1.ZABEZPIECZENIA PRZEPŁYWÓW ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	80
44.3.2.ZABEZPIECZENIE WARTOŚCI GODZIWEJ	80
Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 82 stanowią jego integralną część	

45.Zarządzanie kapitałem	80
46.Struktura zatrudnienia	81
47.Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	82

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 82 stanowią jego integralną część

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE

Pozycja skonsolidowanego sprawozdania finansowego	w tys. zł		w tys. EUR	
	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Przychody netto ze sprzedaży	534 102	565 671	117 946	120 656
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 933	11 839	1 089	2 525
Zysk (strata) brutto	4 847	12 301	1 070	2 624
Zysk (strata) netto	-670	6 372	-148	1 359
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	-897	6 427	-198	1 371
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	76 730	41 244	16 944	8 797
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-4 841	-8 003	-1 069	-1 707

Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-11 549	-18 351	-2 550	-3 914
Przepływy pieniężne netto razem	60 340	14 890	13 325	3 176

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Aktywa razem	479 989	480 201	110 393	102 390
Zobowiązania długoterminowe	50 052	53 552	11 511	11 419
Zobowiązania krótkoterminowe	182 669	172 380	42 012	36 756
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	243 134	250 396	55 919	53 390
Kapitał podstawowy (akcyjny)	91 187	91 187	20 972	19 443
Liczba akcji	91 187 500	91 187 500	91 187 500	91 187 500
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	-0,01	0,07	0,00	0,02

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

- Pozycje dotyczące sprawozdania z całkowitych dochodów oraz rachunku przepływów pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca. Kursy te wyniosły odpowiednio 4,5284 za okres od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 oraz 4,6883 za okres od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022
- Pozycje dotyczące bilansu przeliczono według średniego kursów ogłaszanych przez NBP na ostatni dzień roku obrotowego. Kursy te wyniosły odpowiednio 4,3480 na dzień 31 grudnia 2023 oraz 4,6899 na dzień 31 grudnia 2022.

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 82 stanowią jego integralną część

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

Działalność kontynuowana	Nota	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Przychody ze sprzedaży ogółem		534 102	565 671
Sprzedaż produktów	10	407 448	476 100
Sprzedaży towarów i materiałów	10	126 654	89 571
Koszty własny sprzedaży		459 735	488 627
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	10	347 661	416 175
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		112 074	72 452
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		74 367	77 044
Pozostałe przychody operacyjne	12.1	5 470	8 399
Koszty sprzedaży	12.5	29 217	24 568
Koszty ogólnego zarządu	12.5	30 030	29 518
Pozostałe koszty operacyjne	12.2	15 657	19 518
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		4 933	11 839
Przychody finansowe	12.3	2 273	2 847
Koszty finansowe	12.4	2 359	2 385
Zysk (strata) brutto		4 847	12 301
Podatek dochodowy	13	5 517	5 929
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-670	6 372
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto		-670	6 372
w tym przypisany			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		-897	6 427
Akcjonariuszom niekontrolującym		227	-55
Zysk netto		-670	6 372
Inne całkowite dochody netto		19	-4
Całkowity dochód za okres		-651	6 368
w tym przypisany			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		-878	6 423
Akcjonariuszom niekontrolującym		227	-55
Zysk (strata) na akcję (wyrażony w złotych na jedną akcję) z zysku przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej			
Zysk na akcję			
Podstawowy		-0,02	0,07
- z działalności kontynuowanej		-0,02	0,07
- z działalności zaniechanej		0	0

Rozwodniony	-0,02	0,07
- z działalności kontynuowanej	-0,02	0,07
- z działalności zaniechanej	0	0

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 82 stanowią jego integralną część

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

SKONSOLIDOWANY BILANS

na dzień 31 grudnia 2023 roku

	Nota	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
Aktywa trwałe		170 935	183 203
Rzeczowe aktywa trwałe	18	118 308	125 514
Wartość firmy	23	13 806	18 012
Wartości niematerialne	21	15 275	20 041
Nieruchomości inwestycyjne	20	8 380	8 571
Długoterminowe aktywa finansowe	24	190	190
Należności długoterminowe	25	6 505	6 576
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13,3	8 471	4 299
Aktywa obrotowe		309 054	296 998
Zapasy	27	9 741	24 976
Należności handlowe oraz pozostałe należności	28	130 064	144 937
Aktywa z tytułu umów z klientami	11	28 669	39 987
Należności z tytułu podatku bieżącego		1 405	1 661
Pozostałe aktywa finansowe	30	1 300	7 902
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31	137 875	77 535
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży		309 054	296 998
Aktywa razem		479 989	480 201
Kapitał własny ogółem		247 268	254 269
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		243 134	250 396
Kapitał podstawowy	32	91 187	91 187
Pozostałe kapitały rezerwowe	32,2	6 144	6 125
Zyski zatrzymane		145 803	153 084
Kapitały akcjonariuszy niekontrolujących	32,4	4 134	3 873
Zobowiązania Razem		232 721	225 932
Zobowiązania Długoterminowe		50 052	53 552
Rezerwy	35	4 233	3 501
Oprocentowane kredyty i pożyczki	33	-	231
Pozostałe zobowiązania finansowe	33	30 811	34 211
Pozostałe zobowiązania	34	9 758	12 216
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	38	5 250	3 393
Zobowiązania krótkoterminowe		182 669	172 380
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania	37	115 696	125 546
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	38	43 852	25 333
Oprocentowane kredyty i pożyczki	33,36	1 630	2 457
Zobowiązania leasingowe	33	3 355	3 580
Zobowiązania z tytułu podatku bieżącego		4 395	4 155
Rezerwy	35	13 741	11 309
Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonych do sprzedaży		182 669	172 380
Pasywa razem		479 989	480 201

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

	Nota	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/strata brutto		4 847	12 301
Korekty razem	40	81 076	35 030
Amortyzacja	12.6	16 137	15 830
Odsetki netto		2 219	-629
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej		7 358	7 852
Zmiana stanu należności		29 325	12 383
Zmiana stanu zapasów		15 235	-11 549
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek		6 660	10 938
Zmiana stanu rezerw		3 164	-2 709
Pozostałe		978	2 914
Środki pieniężne z działalności operacyjnej		85 923	47 331
Podatek dochodowy zapłacony		-9 193	-6 087
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		76 730	41 244
Sprzedaż aktywów trwałych i wartości niematerialnych		1 309	577
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		-9 092	-8 632
Sprzedaż nieruchomości inwestycyjnych		-	13
Nabycie nieruchomości inwestycyjnych		-	-
Wpływy z wykupu aktywów finansowych		291	533
Odsetki otrzymane		351	1 503
Splata udzielonych pożyczek		3 200	33 678
Udzielenie pożyczek		-900	-35 678
Pozostałe		-	3
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-4 841	-8 003
Wpływy z wniesienia udziałów niekontrolujących		222	-
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		-3 931	-4 419
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów/pożyczek		11 519	1 099
Splata kredytów		-12 430	-7 510
Dywidendy wypłacone	17	-6 572	-9 576
Nabycie udziałów niekontrolujących		-	-
Odsetki zapłacone		-1 765	-806
Dotacje otrzymane		1 408	2 861
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		-11 549	-18 351
Zwiększenie/Zmniejszenie stanu środków pieniężnych		60 340	14 890
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		-	-
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		60 340	14 890
Środki pieniężne na początek okresu		77 535	62 645
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:		137 875	77 535
- o ograniczonej możliwości dysponowania		31 307	12 943

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

Pozycje kapitału własnego:	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem	Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2023	91 187	6 125	153 084	250 396	3 873	254 269
Zysk za okres	-	-	-897	-897	227	-670
Inne całkowite dochody za okres	-	19	-	19	-	19
Razem całkowite dochody	-	19	-897	-878	227	-651
Dywidenda	-	-	-6 384	-6 384	-188	-6 572
Zmiany kapitału w jednostkach zależnych	-	-	-	-	222	222
Zmiany w kapitale własnym	-	19	-7 281	-7 262	261	-7 001
Na dzień 31 grudnia 2023	91 187	6 144	145 803	243 134	4 134	247 268

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

Pozycje kapitału własnego:	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem	Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2022	91 187	6 129	155 776	253 092	4 387	257 479
Zysk za okres	-	-	6 427	6 427	-55	6 372
Inne całkowite dochody za okres	-	-4	-	-4	-	-4
Razem całkowite dochody	-	-4	6 427	6 423	-55	6 368
Dywidenda	-	-	-9 119	-9 119	-459	-9 578
Zmiany w kapitale własnym	-	-4	-2 692	-2 696	-514	-3 210
Na dzień 31 grudnia 2022	91 187	6 125	153 084	250 396	3 873	254 269

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. INFORMACJE OGÓLNE

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 włamanioowych,
- 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 2023 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 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, Polska. Zarejestrowane biuro spółki dominującej mieści się w Gliwicach na ulicy Berbeckiego 6, 44-100. Podstawowym miejscem 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 w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS0000026949.

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 oraz do dnia podpisania niniejszego sprawozdania zmiany w nazwie jednostki sprawozdawczej lub innych danych identyfikacyjnych nie wystąpiły. Jednostce dominującej nadano numer statystyczny REGON 276703584.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

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 I RADY NADZORCZEJ GRUPY

W skład Zarządu jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2023 roku wchodził:

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

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku oraz do dnia zatwierdzenia niniejszego miały miejsce następujące zmiany w składzie Zarządu:

- w dniu 14 kwietnia 2023 rezygnację złożył Członek Zarządu Włodysław Mizia

- w dniu 28 maja 2023 rezygnację złożył Wiceprezes Zarządu Andrzej Rymuza
Po dniu bilansowym, 27 lutego 2024 Rada Nadzorcza podjęła uchwałę o wprowadzeniu od dnia 1 marca 2024 następujących zmian w składzie Zarządu WASKO S.A.:

- powierzenie Panu Michałowi Mentalowi pełniącemu dotychczas funkcję Członka Zarządu Spółki, pełnienie funkcji Wiceprezesa Zarządu
- powierzenie Panu Włodzimierzowi Sosnowskiemu pełniącemu dotychczas funkcję Członka Zarządu Spółki, pełnienie funkcji Wiceprezesa Zarządu
- powołanie w skład Zarządu WASKO S.A. Pani Katarzyny Maksymowicz do pełnienia funkcji Członka Zarządu WASKO S.A.

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 31 grudnia 2023 wchodził:

Zygmunt Łukaszczyk	- Przewodniczący Rady Nadzorczej
Andrzej Rymuza	- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Michał Matusak	- Członek Rady Nadzorczej
Jacek Węglarczyk	- Członek Rady Nadzorczej
Marek Rokicki	- Członek Rady Nadzorczej
Krzysztof Gawlik	- Członek Rady Nadzorczej
Bartosz Synowiec	- Członek Rady Nadzorczej

W dniu 29 maja 2023 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki, powołało Członków Rady Nadzorczej na nową, trzyletnią, wspólną kadencję. Ponadto, Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki, ustaliło, że Rada Nadzorcza Spółki nowej kadencji będzie liczyła siedmiu członków, a pan Andrzej Rymuza został powołany do pełnienia funkcji Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej.

3. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 25 kwietnia 2024 roku. Sprawozdanie będzie przedmiotem zatwierdzenia przez Radę Nadzorczą i Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, które zgodnie z polskimi przepisami mogą je odrzucić i nakazać wprowadzenie zmian.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

4. SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ

Na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 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 2023	Udział w kapitale na dzień 31 grudnia 2022
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%
**Fonon Deutschland GmbH	Dusseldorf	Usługi projektowania linii kolejowych, sieci energetycznych, sieci telekomunikacyjnych	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	92,66%	92,66%

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

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

Na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Spółkę w podmiotach zależnych i stowarzyszonych jest równy udziałowi Spółki w kapitałach tych jednostek.

Na dzień 31 grudnia 2023 oraz na dzień 31 grudnia 2022 jednostka dominująca posiadała 30% udziałów w Spółce Szulc-Efekt Sp. z o.o. i nie wywierała znaczącego wpływu na tę Spółkę. W związku z tym udziały te nie są konsolidowane metodą praw własności, a są prezentowane na dzień 31 grudnia 2023 oraz na dzień 31 grudnia 2022 jako aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

4.1. ZMIANY W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 nastąpiło podniesienie kapitału własnego spółki zależnej Gabos Software o 8,5 mln zł.

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 nastąpiło podniesienie kapitału własnego spółki zależnej Centrum Medyczne Gabos poprzez podniesienie wartości nominalnej udziałów, w efekcie czego wartość inwestycji w udziały tejże Spółki wzrosła o 2,8 mln zł przy zachowaniu dotychczasowego udziału w kapitale.

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku jednostka dominująca nabyła od spółki zależnej Gabos Software sp. o.o. 7 400 udziałów spółki Centrum Medyczne Gabos o wartości nominalnej udziału 500 zł, o łącznej wartości nominalnej 3,7 mln zł, po cenie łącznej transakcji 7,5 mln zł oraz podwyższyła kapitał tejże Spółki o 3,9 mln, zwiększając udział Grupy w kapitale Centrum Medyczne Gabos do 92,66%.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

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 pożytki z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji.

Grupa użytkuje nieruchomość 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.

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.

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 wyniku, 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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

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 ujmuje się wyłącznie do wysokości poniesionych kosztów, dla których istnieje prawdopodobieństwo ich odzyskania. Koszty z tytułu kontraktu ujmuje 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.

5.3. UTRATA WARTOŚCI

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 nodzie 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 nodzie 9.10 istotnych zasad rachunkowości.

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. Prezentując informacje finansowe w sprawozdaniu, Grupa stosuje zaokrąglenie do pełnych tysięcy w ten

sposób, że liczby mniejsze niż 500 są pomijane, a większe – podwyższane, przy czym informacje są prezentowane w sposób zapewniający ich matematyczną spójność.

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 2023 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.

Grupa monitoruje sytuację związaną z wybuchem konfliktu pomiędzy Rosją i Ukrainą, jednak ze względu na specyfikę i obszar działania Grupy, zdarzenie to nie jest obecnie postrzegane jako zagrożenie dla kontynuacji działalności Spółki. Rozważając wpływ pandemii Covid-19 na działalność, Grupa stwierdziła brak zagrożenia dla kontynuacji działalności gospodarczej prowadzonej przez Grupę.

Jednym z kluczowych wyzwań w otoczeniu gospodarczym w roku 2022 była wysoka inflacja. Grupa na bieżąco prowadziła ocenę wpływu inflacji na dane finansowe Grupy, w szczególności dotyczące wyceny kontraktów długoterminowych. Stosowane przez Grupę zabezpieczenia przed niekorzystnymi zmianami cen opierały się głównie na definiowanych umownie ryczałtowych kwotach wynagrodzenia, co istotnie obniżyło ryzyko zaistnienia przewidzianych korekt w kosztach związanych z realizacją kontraktów.

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 Międzynarodowych 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.

Jednostka dominująca sporządziła jednostkowe sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSSF zatwierdzonymi przez UE. Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 25 kwietnia 2024 roku.

Zakres skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest zgodny także z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. 2018 r. poz.757) i obejmuje roczny okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku i okres porównawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku.

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 Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku. Zmiany w standardach obowiązujące dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później nie mają wpływu na niniejsze sprawozdanie:

- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym zmiany do MSSF 17 (opublikowane w dniu 25 czerwca 2020 r.) – mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych oraz MSSF Kodeks Praktyki 2: Ujawnienie zasad rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 r.) – mające

zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,

- Zmiany do MSR 8 Zasady rachunkowości, zmiany w szacunkach księgowych i błędach: Definicja szacunków księgowych (opublikowano dnia 12 lutego 2021 r.) – mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji (opublikowano dnia 7 maja 2021 r.) – mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe: Wstępne zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – Informacje porównawcze (opublikowano dnia 9 grudnia 2021 roku) – mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: Międzynarodowa reforma podatkowa – Filary Drugi zasady modelowe (opublikowano 23 maja 2023 r.) – możliwe zastosowanie wyjątku i zastosowanie zmian natychmiast, jednak wymogi dotyczące ujawniania informacji są wymagane dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później

7.1. KOREKTY BŁĘDÓW LAT POPRZEDNICH

Prezentacja zobowiązań z tytułu umów z klientami

Grupa dokonała korekty błędu dotyczącego podziału zobowiązań z tytułu umów z klientami na część długo i krótkoterminową. W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2022 Grupa zaprezentowała całość zobowiązań z tytułu umów z klientami w zobowiązaniach krótkoterminowych. Przeprowadzona korekta ma wpływ na skonsolidowany bilans na dzień 31 grudnia 2022 roku w pozycjach zobowiązania krótkoterminowe: zobowiązania z tytułu umów z klientami oraz zobowiązania długoterminowe: zobowiązania z tytułu umów z klientami, nie ma natomiast wpływu na skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 oraz nie ma wpływu na skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022.

Poniższa tabela prezentuje wpływ zastosowanej korekty na bilans otwarcia

Pozycja bilansu	31 grudnia 2022	Korekta	1 stycznia 2023 (dane przekształcone)
Zobowiązania długoterminowe	50 159	3 393	53 552
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	-	3 393	3 393
Zobowiązania krótkoterminowe	175 773	-3 393	172 380
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	28 726	-3 393	25 333

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

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

Poniżej zostały przedstawione nowe lub zmienione regulacje MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF, mające zastosowanie do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 lub później, które zostały już wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zostały zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie:

- opublikowano dnia 22 września 2022 roku) – mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później,
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych:
 - Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe Data (wydany w dniu 23 stycznia 2020 r.);
 - Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowych lub długoterminowych - odroczenie, data wejścia w życie (wydana 15 lipca 2020 roku) oraz
 - Zobowiązania długoterminowe objęte kowenantami (wydane 31 października 2022 roku),

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, a nie zostały zatwierdzone przez UE:

- MSSF 18 Prezentacja i ujawnianie informacji w sprawozdaniach finansowych (opublikowany 9 kwietnia 2024 r.) - mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub później.
- Zmiany do MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych i MSSF 7 Instrumenty finansowe: Ujawnianie informacji: Umowy finansowania dostawców (opublikowano dnia 25 maja 2023 r.) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później,
- Zmiany do MSR 21 Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Brak wymienialności (opublikowano dnia 15 sierpnia 2023 roku) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską. Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie.

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 2023 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.

Spółki zależne obejmowane są konsolidacją metodą pełną. Metoda konsolidacji pełnej polega na łączeniu sprawozdań finansowych jednostki dominującej oraz spółek zależnych poprzez zsumowanie, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji aktywów, zobowiązań, kapitału własnego, przychodów oraz kosztów.

Wszystkie znaczące salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostały w całości wyeliminowane. 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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

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. Jednostki zależne przestają być konsolidowane w momencie utraty kontroli.

9.1.1. KAPITAŁY NIEKONTROLUJĄCE

Kapitały niekontrolujące obejmują nie należące do Grupy udziały lub akcje w jednostkach zależnych objętych konsolidacją pełną. Wartość kapitałów niekontrolujących odzwierciedla wartość aktywów netto jednostki zależnej, która przypada podmiotom spoza Grupy. W skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych kapitały niekontrolujące prezentuje się oddzielnie od kapitałów przypadających udziałowcom jednostki dominującej. Na prezentowaną w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wartość kapitałów niekontrolujących składa się wartość kapitałów niekontrolujących na dzień objęcia kontroli oraz zmiany w kapitale własnym jednostek zależnych w okresie sprawowania kontroli. Zyski i straty oraz każdy składnik innych całkowitych dochodów przypisuje się do właścicieli jednostki dominującej oraz udziałów/akcji niekontrolujących. Odpowiadająca udziałowcom niekontrolującym wartość całkowitych dochodów jest im przypisywana nawet wtedy, gdy kapitały niekontrolujące osiągają wartości ujemne.

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:

Kursy przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
USD	3,9350	4,4018
EUR	4,3480	4,6899

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 bezpośrednie związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego 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. Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, który jest spójny z okresami przyjętymi dla rzeczowych aktywów trwałych, opisanym w notce 9.5. Amortyzacja nieruchomości inwestycyjnych prezentowana jest w kosztach pozostałej działalności operacyjnej.

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 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 ujmuje 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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

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.

Amortyzacja dofinansowanych prac rozwojowych prezentowana jest w pozostałych kosztach operacyjnych, po pomniejszeniu o odpowiadającemu jej dofinansowaniu, a w rachunku przepływów pieniężnych w pozostałych korektach dotyczących działalności operacyjnej.

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:

	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Znak towarowy
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 przejęcia 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 przejęcia udziału w kapitale jednostki przejmowanej, należącego poprzednio do jednostki przejmującej.

nad kwotą netto ustaloną na dzień przejęcia 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 przejęcia 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 wewnętrzne 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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

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 trwałe 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 korzyści 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 rozpoznaje jako leasing finansowy wszystkie umowy zawierające leasing zgodnie z MSSF 16, w tym również prawa wieczystego użytkowania gruntów.

Grupa jako leasingodawca

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi Grupa zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści 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. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy przychody finansowe i zmniejszenie salda należności z tytułu leasingu, w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałej do spłaty należności (efektywna stopa procentowa). Przychody finansowe są ujmowane bezpośrednio w wynik okresu, którego dotyczą.

9.10. UTRATA WARTOŚCI NIEFINANSOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją jakiekolwiek 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, podwyższa 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 ujmuje się niezwłocznie jako przychód w rachunku zysków i strat. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, 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 aktywów finansowych wycenianych 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.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

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.

Zmianę wartości instrumentów uznanych za efektywnie zabezpieczające ujmuje się bezpośrednio w zmianie kapitałów własnych.

Wartość godziwa aktywów finansowych oceniana jest w zależności od ich charakteru. Wartość aktywów notowanych na aktywnym rynku wynika z ich ceny na dzień bilansowy. Jeżeli rynek na dany składnik aktywów finansowych nie jest aktywny, lub dane aktywo nie jest notowane, Grupa ustala wartość godziwą stosując techniki wyceny, takie jak analiza zdyskontowanych przepływów pieniężnych.

9.13. UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW FINANSOWYCH

Grupa ujmuje 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”.

Ceną 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. Corocznie Grupa dokonuje analizy zapasów zalegających i ujmuje odpis aktualizujący wartość zapasów zalegających zgodnie z przeprowadzoną analizą wiekowania stanu zapasów. Szczegóły dotyczące opisów aktualizujących zapasy zaprezentowane zostały w notcie nr 27.

Grupa jako materiały klasyfikuje zapasy zużywane bezpośrednio przez Spółkę w prowadzonych projektach, głównie dotyczących budowy sieci szerokopasmowych, natomiast jako towary

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

zapasy, które mogą być przeznaczone do odsprzedaży bezpośrednio lub w ramach realizacji usługi kompleksowej.

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 stanowią obecny, wynikający ze zdarzeń przeszłych obowiązek Grupy, którego wypełnienie spowoduje wypływ z Grupy środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne. Zobowiązania długoterminowe obejmują zobowiązania, których termin wymagalności, licząc od końca okresu sprawozdawczego przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, natomiast

obowiązania krótkoterminowe obejmują zobowiązania, których termin wymagalności, licząc od końca okresu sprawozdawczego przypada w okresie krótszym niż 12 miesięcy.

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

społecznych. Zobowiązania z tytułu nadwyżki podatku od towarów i usług są prezentowane po skompensowaniu z należnościami z tytułu tego podatku. W przypadku gdy wartość tych należności przekracza wartość zobowiązań, są one prezentowane jako należności.

Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty.

9.19. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

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.

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.

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

9.20. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązania warunkowe to zobowiązania wynikające ze zdarzeń przeszłych, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia konkretnych zdarzeń w przyszłości, takie jak otrzymane gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe, udzielone poręczenia, oraz weksle złożone jako zabezpieczenie realizacji transakcji handlowych ujmowane są w ewidencji pozabilansowej.

Grupa rozpoznaje zobowiązanie i prezentuje je w bilansie jako rezerwę w momencie zaistnienia okoliczności powodujących, że wypływ korzyści ekonomicznych związanych z danym zobowiązaniem warunkowym stał się prawdopodobny.

9.21. 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 2023 roku (w tysiącach PLN)

9.22. 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, odpisy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań jest obliczona przez niezależnego aktuarialistę. 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.

9.23. 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.

9.23.1. 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.

9.23.2. 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

Ustalając cenę transakcyjną jednostka opiera się na zapisach umownych realizowanych kontraktów. W przypadku gdy cena transakcyjna zawiera elementy zmienne, grupa do

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

ujmowania przychodów z usług zawieranych z klientami przyjmuje wartości formalnie zatwierdzone na dzień bilansowy. W przypadku, gdy ceny transakcyjne mogą być przypisane bezpośrednio do poszczególnych części umowy, Grupa ustalając przychody z tytułu świadczonych usług stosuje takie przypisanie. Gdy umowa z klientem zawiera prawo do zwrotu wynagrodzenia, Grupa uwzględni potencjalne zwroty wynagrodzenia w wycenie przychodów.

9.23.3. PRZYCHODY FINANSOWE

Na przychody finansowe składają się przychody z tytułu odsetek i prowizji od udzielonych pożyczek, odsetki bankowe oraz inne odsetki, uzyskane dywidendy, przychody z udzielonych poręczeń oraz dodatnie różnice kursowe.

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.

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

Przychody z tytułu poręczeń ujmowane są sukcesywnie w trakcie trwania poręczenia w stosunku do wartości poręczanego zobowiązania.

Różnice kursowe prezentowane są po skompensowaniu odpowiednio jako przychody lub koszty finansowe.

9.23.4. PRZYCHODY Z TYTUŁU WYNAJMU (LEASINGU OPERACYJNEGO)

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

9.23.5. 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 ta 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.

9.24. SEGMENTY OPERACYJNE

Segment operacyjny to dająca się wyodrębnić część działalności Grupy, do której można przypisać przychody oraz koszty, oraz której wyniki są regularnie przeglądane przez Zarząd jednostki dominującej. Dla celów zarządczych Grupa została podzielona na segmenty operacyjne odpowiadające rodzajom usług świadczonych przez Grupę.

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.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

9.25. PODATKI

9.25.1. 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.

9.25.2. PODATEK ODROČZONY

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, podatek odroczony jest obliczany metodą porównań 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 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 odroczonego podatek dochodowy ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

9.25.3. **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.

9.26. **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 rozważające potencjalne akcje zwykłe.

9.27. **KOSZTY**

Grupa w sprawozdaniu z całkowitych dochodów prezentuje koszty w układzie kalkulacyjnym, informacja o kosztach w układzie rodzajowym zaprezentowana została w notce 12.5. Koszt własny sprzedaży stanowią koszty nabycia lub wytworzenia usług oraz wartość sprzedanych towarów i materiałów, Koszty sprzedaży stanowią ponoszone koszty handlowe, koszty marketingu oraz reprezentacji i reklamy, koszty ogólnego zarządu to koszty zarządzania Grupą, koszty administracyjne oraz koszty dotyczące grupy jako całości.

9.27.1. **KOSZTY FINANSOWE**

Na koszty finansowe składają się głównie odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, odsetki budżetowe, odsetki za zwłokę wobec kontrahentów oraz odsetki dotyczące leasingu finansowego. Koszty finansowe obciążają również odpisy z tytułu trwałej utraty wartości aktywów finansowy. Różnice kursowe prezentowane są po skompensowaniu odpowiednio jako przychody lub koszty finansowe.

9.28. **KAPITAŁ PODSTAWOWY**

Grupa wykazuje w kapitale podstawowy w wartości nominalnej wyemitowanych akcji, zgodnej z wartością określoną w statucie jednostki dominującej oraz wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego.

Akcje własne jednostki dominującej posiadane przez jednostkę dominującą lub jednostki zależne wyceniane są w cenie nabycia i prezentowane są jako pomniejszenie kapitału własnego.

10. **INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH ORAZ KLUCZOWYCH KLIENTÓW**

10.1. **SEGMENTY OPERACYJNE**

Grupa przyjęła następujące sprawozdawcze segmenty operacyjne :

- Inwestycje infrastrukturalne,
- Działalność handlowa,
- Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne,
- Usługi IT,

- Systemy wspomagające zarządzanie
- Usługi przetwarzania danych
- Pozostałe usługi

W okresie sprawozdawczym struktura segmentów nie zmieniła się. Żaden z segmentów operacyjnych Grupy nie został połączony z innym segmentem w celu stworzenia powyższych sprawozdawczych segmentów operacyjnych. Szczegółowy opis rodzajów produktów i usług, z których poszczególne segmenty sprawozdawcze generują przychody został opisany w notce nr 10 Skonsolidowanego Sprawozdania Zarządu z działalności Grupy.

Zarząd jednostki dominującej 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 spółka 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 2023 roku i za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku. 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. W ramach danego segmentu Grupa świadczy usługi o podobnym charakterze, zatem informacja o przychodach segmentu odpowiada wartości przychodów od klientów zewnętrznych dla każdej grupy produktów i usług o podobnym charakterze. Grupa osiąga przychody przede wszystkim na terenie Polski, przychody ze sprzedaży poza Polską w roku 2023 stanowiły 1,8% przychodów ze sprzedaży ogółem, a w roku 2022 1,8%.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku – działalność kontynuowana według segmentów

DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA

Za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023	Inwestycje infrastrukturalne	Działalność handlowa	Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne	Usługi IT	Pozostałe usługi	Systemy wspomagające zarządzanie	Usługi przetwarzania danych
Przychody ze sprzedaży ogółem	195 755	126 654	67 790	42 527	27 142	56 378	17 856
Koszt własny sprzedaży	166 511	112 143	70 458	31 038	25 391	40 341	13 853
Wynik segmentu	29 244	14 511	-2 668	11 489	1 751	16 037	4 003
Przychody nieprzypisane							
Koszty nieprzypisane							
Zysk przed opodatkowaniem							
Podatek dochodowy							
Zysk netto za rok obrotowy							

Rok zakończony 31 grudnia 2022 roku – działalność kontynuowana według segmentów:

DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA

<i>Za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022</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>
Przychody ze sprzedaży ogółem	286 530	89 571	80 716	25 078	20 409	48 180	15 187
Koszt własny sprzedaży	253 246	72 129	71 725	20 357	19 721	37 611	13 838
Wynik segmentu	33 284	17 442	8 991	4 721	688	10 569	1 349
Przychody nieprzypisane							
Koszty nieprzypisane							
Zysk przed opodatkowaniem							
Podatek dochodowy							
Zysk netto za rok obrotowy							

10.2. KLUCZOWI KLIENTCI

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku kluczowym klientem Grupy, tj. klientem, dla którego przychody stanowiły odrębnie 10% lub więcej przychodów Grupy była PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. do którego sprzedaż wyniosła 86 mln zł. Wszystkie przychody od kluczowego klienta zostały zaklasyfikowane do segmentu operacyjnego Inwestycje Infrastrukturalne. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 kluczowym klientem Grupy również była PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. do którego sprzedaż wyniosła odpowiednio 79 mln zł.

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 9.23.2.

Poniższa tabela przedstawia skutki wyceny umów o usługę budowlaną, w tym przychody oraz koszty realizowanych umów za rok zakończony 31 grudnia 2023 oraz za rok zakończony 31 grudnia 2022, jak również kwoty należne zamawiającym oraz kwoty należne od zamawiających z tytułu prac wynikających z realizowanych umów na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku Grupa nie ponosiła strat z tytułu utraty wartości aktywów z tytułu umów z klientami.

<i>Skutki wyceny umów o usługę budowlaną</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2023</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2022</i>
Poniesione koszty umowy	439 959	467 498
Ujęte zyski pomniejszone o ujęte straty	78 095	81 698
Przychody z umowy obliczone wg stopnia zaawansowania wykonania umowy	518 054	549 196
Należności uwarunkowane wykonaniem umowy (faktury częściowe)	526 766	531 412
Przychody z umowy pomniejszone o faktury częściowe	-8 712	17 784

Kwota brutto należna zamawiającym z tytułu prac wynikających z umowy (pasywa)	37 381	22 203
Kwota brutto należna od zamawiających z tytułu prac wynikających z umowy (aktywa)	28 669	39 987
Przychody z umowy ujęte jako przychody za dany okres	115 321	31 882

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;

34

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

- 4) ryzyko poniesienia ewentualnych kosztów napraw, remontów, modernizacji w umownym okresie gwarancyjnym;
- 5) ryzyko roszczeń i kar powstałych w następstwie ewentualnych zawieszeń/odstąpień od umowy przez jedną ze stron umowy

FONON Sp. z o.o. (dalej: FONON), spółka zależna WASKO S.A., działając w ramach Konsorcjum: Nokia Solutions and Networks sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Nokia), FONON Sp. z o.o. (dawniej SPC-1 Sp. z o.o.), SPC-2 Sp. z o.o. z siedzibą w Wysogotowie oraz SPC-3 Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (dalej jako: Konsorcjum) realizuje prace na mocy Umowy zawartej 29 marca 2018 r. przez Konsorcjum ze Spółką PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. z siedzibą w Warszawie (Zamawiający) na zaprojektowanie i wykonanie robót w ramach Projektu „Budowa infrastruktury systemu ERTMS/GSM-R na liniach kolejowych PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. w ramach NPW ERTMS Część 1 zamówienia” (Kontrakt). Przedmiotem kontraktu jest zaprojektowanie, dostawa i wykonanie wszystkich niezbędnych prac oraz robót budowlanych w celu wdrożenia na liniach kolejowych w Polsce sieci GSM-R jako dedykowanego dla kolei systemu bezprzewodowej łączności cyfrowej. Łączna wartość wynagrodzenia FONON wynosi ponad 501 mln złotych netto. W wartości 37,4 mln zł, stanowiących kwotę należną zamawiającym z tytułu prac wynikających z umowy wykazano wartość zobowiązania z tytułu realizacji kontraktu GSMR o wartości 36,3 mln Na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa wykazywała również związane z kontraktem materiały o wartości 3,0 mln, należności o wartości 1,3 mln (spłacone w całości po dniu bilansowym) oraz zobowiązania warunkowe z tytułu otrzymanych gwarancji bankowych kwocie 61,7 mln. W kontrakcie zastrzeżono, iż łączna suma potencjalnych kar nie przekroczy 30% Zaakceptowanej Kwoty Kontraktowej pomniejszonej o wartość Prawa Opcji, a wartość gwarancji należytego wykonania umowy stanowić będzie 10% Zaakceptowanej Kwoty Kontraktowej pomniejszonej o wartość Prawa Opcji. Zgodnie z zawartym przez Konsorcjum kontraktem z PKP PLK S.A., w przypadku odstąpienia od Kontraktu z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – Zamawiający jest uprawniony naliczenia kary umownej w wysokości 30 % Zaakceptowanej Kwoty Kontraktowej tj. ok 790 mln złotych, oraz jej dochodzenia na zasadach odpowiedzialności solidarnej na podstawie art. 445 ust. 2 Ustawy Prawo zamówień publicznych, od wszystkich lub niektórych konsorcjantów. Zamawiający jest równocześnie uprawniony do dochodzenia odszkodowania uzupełniającego, w przypadku gdy szkoda przewyższa wysokość zastrzeżonych kar umownych.

Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupa nie identyfikuje istotnego ryzyka związanego z naliczeniem kar umownych z tytułu nienależytego wykonania prac w zakresie realizowanym przez jednostkę zależną Fonon sp. z o.o. na podstawie Umowy Konsorcjum, w związku z powyższym nie identyfikuje przesłanek do tworzenia rezerw bilansowych, a realizacja kontraktu do dnia zatwierdzenia sprawozdania przebiega zgodnie z założeniami kosztorysowymi. Szczegółowy opis aktualnej sytuacji dotyczącej realizacji kontraktu GSMR został przedstawiony w punkcie 13 Skonsolidowanego Sprawozdania Zarządu z działalności Grupy w roku 2023.

35

12. PRZYCHODY I KOSZTY

12.1. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

Pozostałe przychody operacyjne	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Przychody z odsprzedaży - refaktury	157	736
Otrzymane bonusy	-	38
Przychody z tytułu otrzymanych kar i odszkodowań	431	695
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	890	173
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	376	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących inne aktywa	37	670
Rozwiązanie rezerw	-	1 550
Ujęcie w przychodach dotacji na prace rozwojowe	2 518	3 523
Inne	1 061	1 014
RAZEM	5 470	8 399

Istotną pozycją ujętą w 2023 roku w pozostałych przychodach operacyjnych było ujęcie dotacji na prace rozwojowe w toku o wartości 2,5 mln zł – dotyczy części objętej dofinansowaniem prac rozwojowych w toku, które zostały objęte odpisem z tytułu utraty wartości.

12.2. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe koszty operacyjne	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Utworzone rezerwy	-	1 435
Odpis aktualizujący wartość należności przeterminowanych i spornych	-	6 474
Nadwyżka (wkład własny) kosztów realizacji projektów dofinansowanych nad kwotą otrzymanych dotacji – nota 37	1 375	2 394
Koszty nieruchomości inwestycyjnych	120	444
Odpis aktualizujący wartość zapasów	-	261
Koszty sądowe	314	510
Odpis aktualizujący inne aktywa	4 117	-
Odpis aktualizujący wartość firmy	4 205	400
Koszty usług refakturowanych	138	-
Kary	530	137
Odpis aktualizujący prace rozwojowe	3 823	6 813
Darowizny	254	147
Inne	781	503
RAZEM	15 657	19 518

Istotnymi pozostałymi kosztami operacyjnymi ujętymi w 2023 roku były odpisy dotyczące utraty wartości prac rozwojowych w toku o wartości 3,8 mln zł. Równolegle ujęto w wyniku Grupy dofinansowanie dotyczące tych prac – jako pozostałe przychody operacyjne – 2,5 mln zł. Istotną wartością jest również utworzony odpis na wartość firmy o 4,2 mln zł oraz odpisanie prowadzonych

prac wyprzedzających o wartości 4,1 mln zł. Szczegóły dotyczące utraty wartości firmy zostały opisane w notcie nr 23. Grupa poniosła również istotne koszty dotyczące prac rozwojowych – nadwyżka poniesionych kosztów nad dotyczącymi ich dotacjami wyniosła w 2023 roku 1,4 mln zł.

12.3. PRZYCHODY FINANSOWE

Przychody finansowe	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Przychody z tytułu odsetek bankowych	1 715	1 250
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	294	814

Pozostałe odsetki od instrumentów finansowych	15	140
Różnice kursowe	16	89
Przychody z tytułu odsetek od kontrahentów	115	9
Zysk ze zbycia inwestycji	-	159
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	24	-
Odsetki leasingowe	94	199
Inne	-	187
RAZEM	2 273	2 847

12.4. KOSZTY FINANSOWE

<i>Koszty finansowe</i>	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Odsetki od kredytów bankowych	506	263
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	1 449	655
Różnice kursowe	48	-
Odsetki od innych zobowiązań/kontrahentów	31	316
Odsetki budżetowe	32	102
Odsetki od pożyczek	98	28
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	1 004
Strata ze zbycia inwestycji	107	-
Inne	88	17
RAZEM	2 359	2 385

37

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

12.5. KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW

<i>Koszty według rodzajów</i>	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	16 093	15 688
Zużycie materiałów i energii	42 169	72 259
Usługi informatyczne	15 227	6 410
Usługi serwisowe	22 790	13 136
Usługi instalacyjne	6 247	10 274
Usługi najmu	2 995	5 238
Usługi budowlane	80 602	136 786
Usługi geodezyjne i projektowe	5 545	5 610
Inne usługi obce	26 109	28 339
Podatki i opłaty	3 008	3 101
Wynagrodzenia	149 440	141 852
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	31 915	29 764
Pozostałe koszty	6 339	5 757
Razem koszty według rodzaju, w tym:	408 479	474 214
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	347 660	415 674
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	29 217	29 518
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	30 030	19 518
Zmiana stanu produktów	1 572	9 504

12.6. KOSZTY AMORTYZACJI UJĘTE W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

<i>Amortyzacja</i>	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Amortyzacja środków trwałych	12 426	12 628

Amortyzacja wartości niematerialnych	3 667	3 060
Razem koszty amortyzacji, w tym;	16 093	15 688
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	14 898	13 450
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	719	882
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	476	1 356
W roku 2023 amortyzacja kwocie 1,0 mln złotych dotycząca projektów dofinansowanych została ujęta w kosztach pozostałej działalności operacyjnej.		

38

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

12.7. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Koszty świadczeń pracowniczych	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Wynagrodzenia pracownicze	136 253	131 570
Wynagrodzenia z tyt. umów cywilnoprawnych	13 187	10 282
Koszty ubezpieczeń społecznych od wynagrodzeń pracowniczych	25 348	26 136
Koszty ubezpieczeń społecznych z tytułu umów cywilnoprawnych	532	288
Inne świadczenia pracownicze	6 035	3 340
Razem koszty świadczeń pracowniczych, w tym;	181 355	171 616
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	147 911	135 108
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	17 580	15 012
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	15 864	21 496

13. PODATEK DOCHODOWY

13.1. OBCIĄŻENIE PODATKOWE

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

i 31 grudnia 2022 roku przedstawiają się następująco:

Składniki obciążenia podatkowego	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Ujęte w zysku lub stracie:		
Bieżący podatek dochodowy		
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	9 689	7 610
Odroczony podatek dochodowy		
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	-4 172	-1 681
Obciążenie podatkowe ujęte w zysku netto	5 517	5 929
Ujęte w innych całkowitych dochodach:		
Odroczony podatek dochodowy		
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	5 517	5 929

39

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 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku przedstawia się następująco:

<i>Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej</i>	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	4 847	12 301
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem	4 847	12 301
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2022: 19%)	921	2 337
Straty w jednostkach bez prawa do odliczenia	3 199	2 087
Koszty reprezentacji	321	218
PFRON	245	226
Kary i odszkodowania	-	240
Spisane aktywa	-	191
Usługi obce	109	178
Amortyzacja	-	-
Pozostałe różnice nie stanowiące podstawy opodatkowania	74	503
Odpis dotyczący wartości firmy	799	-
Ulgą na prace badawczo-rozwojowe	-151	-51
Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej 114% (2022: 48%)	5 517	5 929
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w rachunku zysków i strat	5 517	5 929
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej	-	-
RAZEM	5 929	5 929

13.3. ODROZONY PODATEK DOCHODOWY

Odroczony podatek dochodowy wynika z następujących pozycji:

<i>Podatek odroczony</i>	<i>Bilans</i>		<i>Rachunek zysków i strat za rok zakończony</i>	
	<i>31 grudnia 2023</i>	<i>31 grudnia 2022</i>	<i>31 grudnia 2023</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego				
Różnica pomiędzy wartością podatkową i bilansową środków trwałych	5 881	6 762	881	-157
Leasing finansowy	-	155	155	64
Wycena kontraktów długoterminowych	2 450	3 722	1 272	1 209
Prace rozwojowe	385	510	125	6
Wycena pożyczek	3	8	5	29
Leasing finansowy – leasingodawca	-	311	311	589
Pozostałe	290	327	37	-203
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego	9 009	11 795	2 786	1 537

Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Niewykorzystane urlopy	950	1 033	-83	38
Premie	946	857	89	372
Niezafakturowane koszty okresu	75	517	-442	310
Odpis aktualizujący należności	2 226	3 498	-1 272	1 617
Odpis aktualizujący aktywa finansowe	93	-	93	-
Rezerwa na gwarancje	1 052	823	229	383
Pozostałe rezerwy	1 908	1 649	259	-2 046
Wycena kontraktów długoterminowych	7 159	4 200	2 959	14
Odpis aktualizujący wartość aktywów niefinansowych	444	1 315	-871	537
Odpis aktualizujący wartość pożyczek udzielonych	-	-	-	-
Odpisy emerytalne	150	162	-12	-30
Ubezpieczenia społeczne obciążające pracodawcę	10	389	-379	183
Straty podatkowe	81	208	-127	-2 097
Odroczone przychody	2 117	1 093	1 024	1 093
Ulga na prace badawczo rozwojowe	-	-	-	-141
Leasing finansowy	68	-	68	-
Inne	201	350	-149	-89
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	17 480	16 094	1 386	144
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego			4 172	1 681
- ujęte bezpośrednio w innych całkowitych dochodach			-	-
- ujęte w rachunku zysków i strat			4 172	1 681
Aktywa z tytułu podatku odroczonego:	8 471	4 299		
Aktywa z tytułu podatku odroczonego – działalność				
kontynuowana	8 471	4 299		
Aktywa z tytułu podatku odroczonego – działalność				
zaniechana (nota 14)	-	-		
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	-	-		
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność				
kontynuowana	-	-		
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność				
zaniechana (nota 14)	-	-		

Na dzień 31 grudnia 2023 roku jak i na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa rozpoznała podatek odroczonego od wszystkich różnic przejściowych.

14.DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku, jak również w roku zakończonym 31 grudnia 2022 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 2023 roku wynosi 733 tysięcy PLN (na dzień 31 grudnia 2022 roku: - 151 tysięcy PLN).

Tabele poniżej przedstawiają analitykę aktywów, zobowiązań oraz kosztów Funduszu.

Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Pożyczki udzielone pracownikom	539	354
Środki pieniężne	3 080	2 029
Zobowiązania z tytułu Funduszu	2 886	2 534
Saldo po skompensowaniu – aktywa (zobowiązania)	733	-151
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	1 648	1 293

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

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 rozwodniące.

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

Zysk na akcje	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Zysk /(strata) netto z działalności kontynuowanej	-670	6 372
Zysk /(strata) z działalności zaniechanej		
Zysk /(strata) netto	670	6 372
Odsetki od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe	-	-
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	-897	6 427
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	-0,01	0,07

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 2022 została wypłacona dnia 4 lipca 2023 roku w wysokości 6 383 tys. PLN, wartość dywidendy na jedną akcję wyniosła 0,07 PLN.

Dywidenda za rok 2021 została wypłacona dnia 15 lipca 2022 roku w wysokości 9 119 tys. PLN, wartość dywidendy na jedną akcję wyniosła 0,1 PLN.

Dane dotyczące wypłaconych dywidend prezentuje poniższa tabela:

Dywidendy	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Dywidendy ujęte jako wypłaty na rzecz właścicieli	6 383	9 119
Dywidendy ujęte jako wypłaty na rzecz właścicieli ma jedną akcję	0,07	0,10

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

18. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023

	Grunty	Budynki	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2023 roku	24 331	126 649	44 121	18 653	9 750	1 625	225 129
Zwiększenia stanu	-	-	-	704	-	5 650	6 354
Transfer	-	584	3 543	1 784	1 091	-7 002	-
Sprzedaż/likwidacja	-	279	4 269	3 877	1 792	-	10 217
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2023 roku	24 331	126 954	43 395	17 264	9 049	273	221 266
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2023 roku	265	44 651	37 043	10 954	6 583	119	99 615
Amortyzacja za rok obrotowy	99	4 118	4 152	2 856	1 008	-	12 233
Sprzedaż/likwidacja	-	269	4 201	2 968	1 373	-	8 811
Odpis aktualizujący	-	-	-79	-	-	-	-79
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2023 roku	364	48 500	36 915	10 842	6 218	119	102 958
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2023	24 066	81 998	7 078	7 699	3 167	1 506	125 514
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2023	23 967	78 454	6 480	6 422	2 831	154	118 308

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022

	Grunty	Budynki	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2022 roku	17 238	95 568	43 046	16 861	8 796	1 139	182 648
Zwiększenia stanu	-	23 688*	-	3 126	-	6 761	33 575
Transfer	-	1 035	3 910	204	1 126	-6 275	-
Sprzedaż/likwidacja	-	262	2 835	1 538	172	-	4 807
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2022 roku	24 331	126 649	44 121	18 653	9 750	1 625	225 129
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2022 roku	-	40 420	34 862	9 328	5 677	119	90 406
Amortyzacja za rok obrotowy	90	4 231	4 774	2 899	955	-	12 949
Sprzedaż/likwidacja	-	-	2 804	1 273	49	-	4 126
Odpis aktualizujący	-	-	211	-	-	-	211
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2022 roku	265	44 651	37 043	10 954	6 583	119	99 615
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2022	24 156	61 768	8 184	7 534	3 119	1 020	105 781
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2022	24 066	81 998	7 078	7 699	3 167	1 506	125 514

* dotyczy ujęcia zgodnie z MSSF 16 aneksu przedłużającego okres najmu nieruchomości położonej w Gliwicach przy ulicy Berbeckiego

W roku 2024 Grupa planuje ponieść wydatki inwestycyjne na poziomie 10 milionów zł.

44

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

Pozycja bilansu Rzeczowe Aktywa Trwałe w wartościach dotyczących gruntów, budynków, maszyn i urządzeń oraz środków transportu zawiera również aktywa użytkowane na mocy leasingu finansowego. Wartość bilansowa środków trwałych użytkowanych na dzień 31 grudnia 2023 roku na mocy umów leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu wynosi 34 199 tysięcy PLN (na dzień 31 grudnia 2022 roku: 38 426 tysięcy PLN). Szczegółowe dane dotyczące tychże aktywów zostały zaprezentowane w nocie 19.1.

W okresie zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku Grupa nie poniosła kosztów finansowych, które zostałyby skapitalizowane w wartości środków trwałych.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku środki trwałe zaliczane do kategorii „maszyny i urządzenia” o wartości netto na dzień 31 grudnia 2023 roku wynoszącej 252 tys złotych (na dzień 31 grudnia 2022 ich wartość wynosiła 256 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 2023 nieruchomości o wartości 3 863 tysięcy PLN były obciążone hipoteką stanowiącą zabezpieczenie linii kredytowej (na dzień 31 grudnia 2022: 4 005).

19. LEASING

19.1. GRUPA JAKO LEASINGOBIORCA

Poniższe tabele prezentują wartość bilansową aktywów użytkowany na podstawie umów leasingu finansowego (aktywów z tytułu prawa do użytkowania), koszty amortyzacji tychże aktywów, a także zwiększenia i zmniejszenia w okresie

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023

	Grunty	Budynki	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2023 roku	7 217	44 947	1 146	5 065	58 375
Zwiększenia stanu	-	-	-	350	350
Zmniejszenia	-	-	-	1 703	1 703
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2023 roku	7 217	44 947	1 146	3 712	57 022
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień	397	17 074	1 060	1 418	19 949
Amortyzacja za rok obrotowy	100	2 727	86	642	3 555
Zmniejszenia	-	-	-	681	681
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2023 roku	497	19 801	1 146	1 379	22 823
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2023	6 820	27 873	86	3 647	38 426
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2023	6 720	25 146	-	2 333	34 199

45

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022

	Grunty	Budynki	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2022 roku	7 217	21 521	1 146	2 532	32 416
Zwiększenia stanu	-	23 688	-	2 705	26 393
Zmniejszenia	-	262	-	172	434
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2022 roku	7 217	44 947	1 146	5 065	58 375
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień	298	14 835	716	409	16 258
Amortyzacja za rok obrotowy	99	2 239	344	1 071	3 753
Zmniejszenia	-	-	-	62	62
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2022 roku	397	17 074	1 060	1 418	19 949
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2022	6 919	6 686	430	2 123	16 158
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2022	6 820	27 873	86	3 647	38 426

Grupa jest stroną umów wynajmu i dzierżawy, których koszty w 2023 roku kształtowały się na poziomie 3 039 tysięcy złotych (w 2022 roku 7 294 tysięcy złotych). Wartość kosztów najmu i dzierżawy, których Grupa nie klasyfikuje jako aktywów z tytułu użytkowania zgodnie z MSSF 16 ze względu na krótkoterminowy charakter umów w 2023 roku wyniosła 2 746 tysięcy złotych, natomiast wartość tychże kosztów, których Grupa nie klasyfikuje jako aktywów z tytułu użytkowania zgodnie z MSSF 16 ze względu na niską wartość najmowanych aktywów wyniosła 293 tysiące złotych. W roku 2023 Grupa nie ponosiła zmiennych opłat leasingowych dotyczących aktywów z tytułu prawa do użytkowania, które nie byłyby uwzględnione w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu.

19.2. GRUPA JAKO LEASINGODAWCA

W 2023 roku Grupa posiadała umowę wynajmu przestrzeni dyskowych na nośnikach dostarczonych do siedziby zamawiającego. Zgodnie z MSSF 16, Grupa klasyfikowała tę umowę jako leasing finansowy. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 oraz w latach poprzednich zostały ujęte przychody ze sprzedaży oraz koszt własny dotyczący tejże transakcji. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku oraz w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 Grupa nie dokonywała transakcji, które zostałyby zaklasyfikowane jako transakcje sprzedaży zgodnie z MSSF 16. Przychody finansowe z leasingu wyniosły w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 50 tys zł (w roku 2021: 199 tys). Umowa nie przewidywała zmiennych opłat leasingowych. Na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa nie prezentuje należności leasingowych, natomiast na dzień 31 grudnia 2022 Grupa prezentowała należności leasingowe o wartości 1,6 mln zł. Należności leasingowe prezentowane na dzień 31 grudnia 2022 zostały uregulowane w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

Poniższa tabela prezentuje należne opłaty leasingowe.

Opłaty leasingowe	31 grudnia 2023		31 grudnia 2022	
	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	-	-	1 301	1 233
W okresie od 1 do 5 lat	-	-	410	403
Powyżej 5 lat	-	-	-	-
Razem minimalne opłaty leasingowe	-	-	1 711	1 636
Minus koszty finansowe	-	-	-75	-
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	-	-	1 636	1 636
Wartość bieżąca długoterminowych minimalnych opłat leasingowych	-	-	403	403
Wartość bieżąca krótkoterminowych minimalnych opłat leasingowych	-	-	1 233	1 233

Grupa osiąga również standardowe umowy najmu i dzierżawy powierzchni biurowych. Umowy takie 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. Umowy takie nie zawierają zmiennych elementów opłat leasingowych. Przychody Grupy z tytułu umów najmu i dzierżawy wyniosły w 2023 roku 4 726 tysięcy złotych (rok poprzedni 5 172 tysięcy złotych). Aktywa oddane w leasing operacyjny są wykazywane jako nieruchomości inwestycyjne, w rzeczowych aktywach trwałych, jako budynki i budowle w przypadku subleasingu (podnajmu) powierzchni biurowych, oraz jako maszyny i urządzenia dla urządzeń technicznych. Wartość netto nieruchomości inwestycyjnych oddanych w leasing operacyjnych na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosi 276 tys zł, a wartość maszyn i urządzeń technicznych 270 tys zł. Budynki i budowle ujmowane jako rzeczowe aktywa trwałe oddane w subleasing stanowią części posiadanych przez Grupę nieruchomości i nie są traktowane jako wyodrębnione składniki aktywów. Poniższa tabela przedstawia wartości niezdyktowanych opłat leasingowych, które będą bezwarunkowo otrzymywane przez Grupę w podziale na lata. W tabeli nie zostały ujęte opłaty dotyczące leasingu powierzchni biurowych, których umowy zawierane są na czas nieokreślony z miesięcznym okresem wypowiedzenia.

Wartość niezdyktowanych opłat z tytułu leasingu operacyjnego	31 grudnia 2023
W okresie do 1 roku	2 943
W okresie od 1 do 5 lat	809
Powyżej 5 lat	392
RAZEM	4 144

Uwzględniając charakter przedmiotu leasingu, Spółka nie identyfikuje ryzyka dotyczącego praw do składników finansowych oddanych w leasing finansowy – wszystkie oddane w leasing składniki aktywów pozostają własnością Spółki, a umowy leasingowe nie zawierają opcji odkupu.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

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

Na dzień 31 grudnia 2023 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, a także prawa wieczystego użytkowania gruntów. Na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu tych umów oraz wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych netto przedstawiają się następująco:

Opłaty leasingowe	31 grudnia 2023		31 grudnia 2022	
	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	4 644	3 355	5 105	3 580
W okresie od 1 do 5 lat	16 207	11 885	15 233	11 005
Powyżej 5 lat	29 764	18 926	32 598	23 206
Razem minimalne opłaty leasingowe	50 615	34 166	52 936	37 791
Minus koszty finansowe	-16 449	-	-15 145	-
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	34 166	34 166	37 791	37 791
Wartość bieżąca długoterminowych minimalnych opłat leasingowych	30 811	30 811	34 211	34 211
Wartość bieżąca krótkoterminowych minimalnych opłat leasingowych	3 355	3 355	3 580	3 580

W roku zakończonym 31 grudnia 2023 roku koszty finansowe z tytułu odsetek ujęte jako koszt danego okresu obrotowego wyniosły 1,4 mln PLN (w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku: 655 tysięcy PLN).

Na dzień 31 grudnia 2023 Grupa nie posiadała zapłaconych przedpłat z tytułu leasingu.

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

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

20.NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Zarówno w roku zakończonym 31 grudnia 2023 roku jak i 31 grudnia 2022 roku Grupa nie dokonywała istotnych transakcji dotyczących nieruchomości inwestycyjnych. Nieruchomości są utrzymywane w posiadaniu ze względu na oczekiwany długoterminowy wzrost wartości oraz przychody z tytułu wynajmu.

Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku

Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2023 roku	9 492
Zwiększenia stanu – nabycie	-
Zmniejszenia	220
Transfery	-
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2023 roku	9 272
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2023 roku	921
Odpisy aktualizujące	-
Amortyzacja	131
Zmniejszenia	160
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2023 roku	892
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2023	8 571
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2023	8 380

Rok zakończony 31 grudnia 2022 roku

Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2022 roku	9674
Zwiększenia stanu – nabycie	-
Transfery	182
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2022 roku	9 492
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2022 roku	823
Odpisy aktualizujące	-
Amortyzacja	128

<i>Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2022 roku</i>	30
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2022	921
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2022	8 851

49

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

W tabeli poniżej zaprezentowano wartości godziwe poszczególnych nieruchomości inwestycyjnych na dzień 31 grudnia 2023 roku. Wartość godziwa żadnej nieruchomości inwestycyjnej nie jest niższa niż jej wartość bilansowa:

Nieruchomość inwestycyjna	Wartość godziwa
Nieruchomość gruntowa Piekary Śląskie	4 103
Nieruchomość gruntowa Boniowice	3 450
Nieruchomość gruntowa Gliwice zabudowana wieżą antenową	572
Nieruchomość gruntowa Kraków	2 171
Apartament Gdańsk	2 651

W roku zakończonym 31 grudnia 2023 roku uzyskane przychody z wynajmu nieruchomości inwestycyjnych wyniosły 66 tys złotych. Bezpośrednie koszty operacyjne dotyczące nieruchomości inwestycyjnych w roku zakończonym 31 grudnia 2023 roku wyniosły 120 tys złotych.

Na dzień 31 grudnia 2023 nieruchomości o wartości 4 920 tysięcy PLN były obciążone hipoteką stanowiącą zabezpieczenie linii kredytowej (na dzień 31 grudnia 2022: 4 920 PLN).

21. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

	<i>Koszty prac rozwojowych</i>	<i>Inne</i>	<i>Prace rozwojowe w toku</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2023 roku	73 073	39 715	10 486	123 274
Zwiększenia stanu	-	605	3 260	3 865
Sprzedaż/likwidacja	-	78	4 033	4 111
Transfer	2 951	-	-2 951	-
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2023 roku	76 024	40 242	6 762	123 028
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2023 roku	61 193	38 451	3 589	103 233
Amortyzacja za rok obrotowy	3 892	789	-	4 681
Sprzedaż/likwidacja	-	55	3 929	3 984
Odpis aktualizujący	-	-	3 823	3 823
Transfer	-	-	-	-
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2023 roku	65 085	39 185	3 483	107 753
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2023	11 880	1 264	6 897	20 041
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2023	10 939	1 057	3 279	15 275

50

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

	<i>Koszty prac rozwojowych</i>	<i>Inne</i>	<i>Prace rozwojowe w toku</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2022 roku	69 651	40 446	13 839	123 936
Zwiększenia stanu	-	295	1 057	1 352
Sprzedaż/likwidacja	-	1 026	988	2 014
Transfer	3 422	-	-3 422	-
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2022 roku	73 073	39 715	10 486	123 274
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2022 roku	49 603	38 622	3 589	91 814
Amortyzacja za rok obrotowy	5 201	855	-	6 056
Sprzedaż/likwidacja	-	1 026	-	1 026
Odpis aktualizujący	6 389	-	-	6 389
Transfer	-	-	-	-
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2022 roku	61 193	38 451	3 589	103 233
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2022	20 048	1 824	10 250	32 122
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2022	11 880	1 264	6 897	20 041

W okresie zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku koszty prac rozwojowych są aktywowane według cen nabycia. Składnik ten jest badany pod kątem utraty wartości w przypadku powstania 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 2023 Grupa utworzyła odpisy aktualizujące prace rozwojowe w toku o wartości 3 822 tys. zł, odpisy utworzone w poprzednich latach nie były rozwiązywane (w analogicznym okresie utworzono odpisy aktualizujące prace o wartości 6 813 tys. zł, natomiast rozwiązano odpisy na łączną wartość 424 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 2023 roku aktywa wytworzone we własnym zakresie obejmują koszty prac rozwojowych i są amortyzowane przez okres ich ekonomicznego użytkowania wynoszący 5 lat.

W roku 2023 amortyzacja wartości niematerialnych w kwocie 1,0 mln złotych dotycząca projektów dofinansowanych została ujęta w kosztach pozostałej działalności operacyjnej.

22. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH WYCENIANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI

Zarówno na dzień 31 grudnia 2023 jak i na dzień 31 grudnia 2022 Grupa WASKO S.A. nie posiadała udziałów w jednostkach stowarzyszonych.

23. WARTOŚĆ FIRMY

<i>Bilansowa wartość firmy w tym:</i>	<i>31 grudnia 2023</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
Wartość firmy nabyta na dzień potęczenia:		
WASKO S.A. z HOGA.PL S.A.	5 635	5 635
Odpis z tytułu utraty wartości	-3 635	-2 135
WASKO S.A. z HOSTINGCENTER Sp. z o.o.	1 050	1 050
Odpis z tytułu utraty wartości	-1 050	-1 050

Wartość firmy z konsolidacji

COLG S.A.	8 481	8 481
Gabos Software Sp. z o.o.	2 706	2 706
Odpis aktualizujący wartość firmy Gabos Software	-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	13 806	18 012

Poniższa tabela prezentuje zmiany odpisów aktualizujących wartość firmy w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023

Zmiany odpisu aktualizującego wartość firmy	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2023
Odpis aktualizujący na dzień 1 stycznia	5 896	5 496
Zwiększenie	4 206	400
Wykorzystanie	-	-
Odpisanie niewykorzystanych kwot (rozwiązanie odpisu)	-	-
Odpis aktualizujący na dzień 31 grudnia	10 102	5 896

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2018 powstała wartość firmy z nabycia spółki zależnej Centrum Medyczne 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 2023 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 2023 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 8,81%. Przyszłe przepływy oparto na prognozach dotyczących roku 2023, uwzględniając dotychczasowe doświadczenie rynkowe oraz niepewność dotyczącą prognoz. Przyjęta stopa dyskontowa, ustalona jako średnioważony koszt kapitału, została oparta na stopie wolnej od ryzyka bazującej na obligacjach Skarbu Państwa, przy czym uwzględniono premię za ryzyko rynkowe oraz premię za ryzyko dotyczące wielkości spółki LogicSynergy. Wzrost przyjętej do przeprowadzonego testu stopy dyskontowej o 1 punkt procentowy wpływa na spadek wartości odzyskiwalnej wartości firmy o kwotę 1,1 mln zł, nie powodując ryzyka utraty wartości w wysokości. Zmniejszenie o 1 punkt procentowy stopy dyskontowej wpływa na wzrost odzyskiwalnej wartości firmy kwotę 1,4 mln zł.

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2023 stwierdzono przesłanki, które wskazywały, iż ujęta w aktywach wartość firmy powstała z przejęcia Gabos Software Sp. z o.o. utraciła ekonomiczną wartość. W związku z powyższym, wartość firmy została objęta całkowitym odpisem aktualizującym.

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2023 nie stwierdzono istnienia przesłanek, które wskazywałyby, iż ujęta w aktywach wartość firmy powstała z przejęcia z COLG S.A. utraciła ekonomiczną wartość. Przeprowadzony na dzień 31 grudnia 2023 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 7,5%. Przyszłe przepływy oparto na prognozach dotyczących roku 2023, uwzględniając dotychczasowe doświadczenie rynkowe oraz niepewność dotyczącą prognoz. Przyjęta stopa dyskontowa, ustalona jako średnioważony koszt kapitału, została oparta na stopie wolnej od ryzyka bazującej na obligacjach Skarbu Państwa, przy czym uwzględniono premię za ryzyko rynkowe oraz premię za ryzyko dotyczące wielkości spółki COLG. Wzrost przyjętej do przeprowadzonego testu stopy dyskontowej o 1 punkt procentowy wpływa na spadek wartości odzyskiwalnej wartości firmy o kwotę 10,3 mln. zł, powodując ryzyko utraty wartości o 454 tys. Zmniejszenie o 1 punkt procentowy stopy dyskontowej wpływa na wzrost odzyskiwalnej wartości firmy o kwotę 13,8 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 2023 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 2023 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 8,81%. Przepływy oparto na danych historycznych, uwzględniając dotychczasowe doświadczenie rynkowe. Przyjęta stopa dyskontowa, ustalona jako średnioważony koszt kapitału, została oparta na stopie wolnej od ryzyka bazującej na obligacja Skarbu Państwa, przy czym uwzględniono premię za ryzyko rynkowe oraz premie za ryzyko dotyczące ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne. Przeprowadzony test na utratę wartości wykazał spadek wartości o 1,5 mln 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 210 tys. zł, natomiast zmniejszenie o 1 punkt procentowy stopy dyskontowej wpływa na wzrost odzyskiwalnej wartości firmy o kwotę 266 tys. zł.

53

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

Grupa doprowadziła wartość ośrodka generującego przepływy pieniężne wykazaną w niniejszym sprawozdaniu finansowym do ustalonej w opisanym powyżej sposób wartości odzyskiwalnej.

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

Długoterminowe aktywa finansowe	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez całkowite dochody	93	93
Pozostałe	97	97
RAZEM	190	190

24.1. POŻYCZKI

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

Zarówno na dzień 31 grudnia 2023 jak i na dzień 31 grudnia 2022 Grupa nie posiadała udzielonych pożyczek, których termin zwrotu przekraczałby 12 miesięcy od dnia 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 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku prezentuje poniższa tabela.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
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 2023 jak również w roku 2022 Grupa w nie dokonała nabyć akcji ani udziałów w spółkach notowanych na regulowanych rynkach.

25. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

Należności długoterminowe na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 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

54

rozliczenia międzyokresowe, dotyczące usług przeznaczonych do odsprzedaży w terminie powyżej jednego roku.

Poniższa tabelka prezentuje podział należności długoterminowych.

Należności długoterminowe	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Należności leasingowe	-	403
Kaucje, gwarancje dobrego wykonania i inne podobne	5 072	3 978
Rozliczenia międzyokresowe	1 433	2 195
Razem	6 505	6 576

26. ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

26.1. ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I NAGRODY JUBILEUSZOWE

Grupa wypłaca pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks pracy. W związku z tym Grupa na podstawie wyceny dokonanej w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 przez licencjonowanego aktuariusza ujęła rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych.

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 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Na dzień 1 stycznia	944	1 080
Utworzenie rezerwy	-	63
Koszty wypłaconych świadczeń	74	91
Rozwiązanie rezerwy	-	108
Na dzień 31 grudnia	870	944

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

Założenia aktuarialne	31 grudnia 2023*	31 grudnia 2022
Stopa dyskontowa (%)	6,6	6,6
Wskaźnik rotacji pracowników (%)	10,0	10,0
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	2,5**	2,5**

* dane przyjęte przez Grupę w szacunkowej aktualizacji wysokości rezerwy

** 2,5% w roku 2026 i kolejnych. W roku 2023 przyjęto stopę wzrostu na poziomie 13,1%, w roku 2024 5,9% oraz w roku 2025 3,5%

27. ZAPASY

Zapasy	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Towary (według cen nabycia)	8 420	11 248
Materiały	3 432	16 699
Wyroby gotowe	25	69
Odpis aktualizujący wartość towarów	-2 136	-2 173
Odpis aktualizujący wartość materiałów	-	-867
Odpis aktualizujący wartość wyrobów gotowych	-	-
RAZEM	9 741	24 976

W roku zakończonym 31 grudnia 2023 odpis aktualizujący wartość towarów zmniejszył się o 37 tys. zł. Różnica została ujęta w pozostałych przychodach działalności operacyjnej.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku część towarów zalegających na magazynie utraciła swoją wartość w związku z czym utworzono odpis aktualizujący ich wartość. Odpis utworzony na dzień 31 grudnia 2023 roku jest niższy niż ujęty na koniec poprzedniego okresu o 37 tys. zł. Na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa nie rozpoznała utraty wartości materiałów składowanych w magazynach zewnętrznych, natomiast odpis aktualizujący wartość tychże materiałów ujęty na dzień 31 grudnia 2022 został w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 w całości wykorzystany.

Na dzień 31 grudnia 2023 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 2022 roku 3 mln złotych).

Na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 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 2023 roku to 3 545 tysięcy złotych (na dzień 31 grudnia 2022 roku: 3 757 tysięcy złotych).

28.NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Należności	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Należności z tytułu dostaw i usług	106 370	119 222
Należności od jednostek powiązanych	2 739	2 079
Kaucje, wadia, gwarancje wykonania i inne podobne	2 826	2 680
Należności leasingowe	-	1 233
Zaliczki na dostawy	10 158	12 282
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 130	5 676
Należności budżetowe	-	-
Aktywa Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	733	-
Inne	108	1 765
Należności ogółem (netto)	130 064	144 937
Odpis aktualizujący należności	18 517	18 931
Należności brutto	148 581	163 868

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi przedstawione są w nocie 41.4.

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 2023 roku należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 18 517 tysięcy PLN (2022: 18 931 tysięcy PLN) zostały uznane za nieściągalne i w związku z tym objęte odpisem.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa nie posiada należności przeterminowanych powyżej 1 roku które byłyby uznane za ścigalne i nie zostały objęte odpisem.

Kwestia ryzyka kredytowego została szerzej omówiona w nocie 43.3.

Zmiany odpisu aktualizującego należności były następujące:

Zmiany odpisu aktualizującego należności	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Odpis aktualizujący na dzień 1 stycznia	18 931	13 505
Zwiększenie	6 843	7 115

Wykorzystanie	38	1 048
Odpisanie niewykorzystanych kwot (rozwiązanie odpisu)	7 219	641
Odpis aktualizujący na dzień 31 grudnia	18 517	18 931

57

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

Struktura wiekowa należności	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Rozliczenia międzyokresowe	7 130	5 676
Należności nieprzeterminowane	115 035	134 031
Przeterminowane 1-30 dni	4 211	7 223
Przeterminowane 31-90 dni	2 834	993
Przeterminowane 91-180 dni	338	515
Przeterminowane 181-360 dni	938	716
Przeterminowane powyżej 365 dni	18 095	14 714
Należności ogółem (brutto)	148 581	163 868
Odpis aktualizujący należności	18 517	18 931
Należności netto	130 064	144 937

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 aktualizujące dla poszczególnych okresów przeterminowania.

Struktura wiekowa należności	% wartość odpisu
Należności nieprzeterminowane	0,32%
Przeterminowane 1-30 dni	0,40%
Przeterminowane 31-90 dni	7,00%
Przeterminowane 91-180 dni	60,00%
Przeterminowane 181-365 dni	65,00%
Przeterminowane powyżej 365 dni	100,00%

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku nadwyżka rozwiązania odpisu aktualizującego należności nad jego utworzeniem została ujęta w przychodach pozostałej działalności operacyjnej (nota 12.2). W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku nadwyżka utworzenia odpisu aktualizującego należności nad jego rozwiązaniem została ujęta w kosztach pozostałej działalności operacyjnej (nota 12.2).

58

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

Szczegółowe dane dotyczące rozliczeń międzyokresowych prezentuje tabela poniżej.

<i>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>31 grudnia 2023</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
Koszty gwarancji dobrego wykonania	504	329
Koszty ubezpieczeń	566	503
Roczne licencje oraz usługi asysty technicznej	1 285	1 108
Usługi przewidziane do odsprzedaży	4 521	3 097
Pozostałe koszty do rozliczenia w czasie	254	639
RAZEM	7 130	5 676

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 spełniła swoje zobowiązanie wobec klienta, ale z czynników innych niż upływ czasu nie powstało bezwarunkowe prawo Spółki do wynagrodzenia. Szczegółowe informacje na temat aktywów z tytułu umów z klientami zostały ujęte w notcie 11.

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 zmiany w wartości aktywów z tytułu umów z klientami wynikają wyłącznie z przeklasyfikowania pozycji aktywa z tytułu umów z klientami do należności ze względu na nabycie bezwarunkowego prawa do zapłaty (wystawienie faktur) oraz realizacji nowych obowiązków świadczeń, bez wystawienia faktury.

Poniższa tabela prezentuje zmiany okresie pozycji aktywa z tytułu umów z klientami:

<i>Aktywa z tytułu umów z klientami</i>	<i>31 grudnia 2023</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
Na początek okresu	39 987	59 342
Odpisanie niezrealizowanych świadczeń	4 117	-
Wystawienie faktur z tytułu zrealizowanego świadczenia	35 870	59 342
Realizacja nowych obowiązków bez wystawienia faktury	28 669	39 987
Na koniec okresu	28 669	39 987

30. POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

<i>Krótkoterminowe aktywa finansowe</i>	<i>31 grudnia 2023</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
Otrzymane weksle	-	3 779
Fundusze inwestycyjne	237	393
Obligacje komercyjne	-	291
Pożyczki	1 063	3 439
RAZEM	1 300	7 902

59

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

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	1 050	8,90-9,00	1 063
Pozostałym jednostkom	577	8,90	-
Stan na 31 grudnia 2023	1 627		1 063
Jednostkom powiązanym	1 434	9,02	1 439
Pozostałym jednostkom	2 577	9,02	2 000
Stan na 31 grudnia 2022	4 011		3 439

Pożyczki krótkoterminowe, o terminie spłaty do 12 miesięcy od dnia bilansowego, oprocentowane są stopą zmienną WIBOR 3M + marża od 2,4% do 2,5% w ujęciu rocznym. Pożyczki zabezpieczone są weksłami.

Zmiany odpisu aktualizującego wartość pożyczek prezentuje poniższa tabela

<i>Zmiany odpisu aktualizującego pożyczki</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2023</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2022</i>
Odpis aktualizujący na dzień 1 stycznia	577	577
Zwiększenie	-	-
Wykorzystanie odpisów	-	-

Rozwiązanie odpisu	-	-
Odpis aktualizujący na dzień 31 grudnia	577	577

30.2. WEKSLA

59

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa posiadała weksel stanowiący źródło dochodu ze statęgo oprocentowania. Stała stopa oprocentowania posiadanego weksla wynosi 2,75% rocznie. Weksel płatny był za okazaniem. WASKO S.A. przyjęła weksel jako formę uregulowania płatności wynikających z realizacji umowy podwykonawczej na rzecz jednego z kontrahentów. Weksel został spłacony w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku.

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 2023 roku wynosi 137 875 tysięcy złotych (31 grudnia 2022 roku: 77 535 tysięcy PLN).

60

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Środki pieniężne w banku i w kasie	41 141	19 883
Lokaty krótkoterminowe	96 734	57 652
RAZEM	137 875	77 535

Na dzień 31 grudnia 2023 kwota 6,2 mln złotych, będąca zabezpieczeniem udzielonej przez bank gwarancji oraz kwota 4 mln, będąca zabezpieczeniem linii kredytowej oraz kwota 7,1 mln zł, stanowiąca saldo rachunków VAT podlegały ograniczeniom w dostępie.

Wartość środków podlegających ograniczeniom w dostępie została zaprezentowana w tabeli poniżej

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Zabezpieczenie udzielonych przez bank gwarancji	6 168	5 852
Środki na rachunku VAT	21 139	7 091
Zabezpieczenie linii kredytowej	4 000	-
RAZEM	31 307	12 943

32. KAPITAŁ PODSTAWOWY I POZOSTAŁE KAPITAŁY

32.1. KAPITAŁ PODSTAWOWY

Kapitał akcyjny (w tys.)	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

Kapitał podstawowy w ciągu roku obrotowego 2023 oraz 2022 nie uległ zmianie.

Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone (w tys.)	Ilość	Wartość
Na dzień 1 stycznia 2023	91 187	91 187
Zmiany w roku 2023	-	-
Na dzień 31 grudnia 2023	91 187	91 187
Na dzień 1 stycznia 2022	91 187	91 187
Zmiany w roku 2022	-	-
Na dzień 31 grudnia 2022	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.

32.1.3. AKCJONARIUSZE O ZNACZĄCYM UDZIALE

Główni akcjonariusze	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
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 2023 jak i w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 nie było zmian udziałów głównych akcjonariuszy.

32.2. POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE

W okresie, którego dotyczy niniejsze sprawozdanie wartość pozostałych kapitałów rezerwowych wzrosła o 19 tys. zł, co jest efektem różnic kursowych dotyczących przeliczenia zagranicznej jednostki zależnej.

Szczegóły dotyczące zmian w pozycji kapitałów rezerwowych zostały zaprezentowane w sprawozdaniu ze zmian w kapitałach własnych.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

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 Spółka. O użyciu kapitału zapasowego 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 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku nie istniały inne ograniczenia dotyczące wypłaty dywidendy.

32.4. KAPITAŁY AKCJONARIUSZY NIEKONTROLUJĄCYCH

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Na dzień 1 stycznia	3 873	4 387
Udział w wyniku jednostek zależnych	227	-55
Dywidenda wypłacona udziałowcom niekontrolującym	-188	-459
Podwyższenie kapitału jednostki zależnej	222	-
Na dzień 31 grudnia	4 134	3 873

Zarówno w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 jak i w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 kapitały akcjonariuszy niekontrolujących nie zmieniły się.

33.KREDYTY, POŻYCZKI

33.1. KREDYTY I POŻYCZKI

Kredyty, pożyczki	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Długoterminowe:				
Pożyczki	9,20	31.12.2024	-	231
RAZEM			-	231
Krótkoterminowe:				
Kredyty bankowe	8,60	31.12.2024	680	1 098
Pożyczki	9,20	31.12.2024	950	1 359
RAZEM			1 630	2 457

Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych zostały opisane w nocie numer 36.

33.2. ZOBOWIĄZANIA LEASINGOWE

Zobowiązania leasingowe	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Długoterminowe	3,5	31.10.2093*	30 811	34 211
Krótkoterminowe	3,5	31.12.2024	3 355	3 580
RAZEM			34 166	37 791

*podana data odnosi się do terminu wygaśnięcia ostatniego zobowiązania długoterminowego z tytułu prawa do wieczystego użytkowania gruntu.

34.POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Zobowiązania długoterminowe	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Kaucje oraz gwarancje dobrego wykonania	6 565	5 994
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe z tytułu otrzymanych dotacji	2 867	6 222
Pozostałe	326	-
RAZEM	9 758	12 216

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

35. REZERWY

35.1. ZMIANY STANU REZERW

Rezerwy	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwa na odprawy emerytalne	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na dzień 1 stycznia 2023 roku	4 541	944	9 325	14 810
Utworzenie rezerw	2 775	-	9 482	12 257
Wykorzystanie	1 237	-	2 555	3 792
Rozwiązanie	613	74	4 614	5 301
Stan na dzień 31 grudnia 2023 roku	5 466	870	11 638	17 974
Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2023	2 073	30	11 638	13 741
Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2023	3 393	840	-	4 233
Stan na dzień 1 stycznia 2022 roku	2 566	1 080	13 873	17 519
Utworzenie rezerw	4 270	23	6 590	10 883
Wykorzystanie	1 974	5	4 516	6 495
Rozwiązanie	321	154	6 622	7 097
Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku	4 541	944	9 325	14 810
Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2022	1 867	117	9 325	11 309
Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2022	2 674	827	-	3 501

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

Założenia dotyczące kalkulacji rezerwy na odprawy emerytalne zostały zaprezentowane w nocie 26.1.

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 9 482 tys. zł, 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 7 169 tys. PLN.

Zgodnie z polityką rachunkowości dotyczącą zasad tworzenia rezerw (zgodnie z punktem 9.21) na dzień 31 grudnia 2023 nie występowały przesłanki do zawiązania innych rezerw.

36. KREDYTY

Na dzień 31 grudnia 2023 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 2023 roku wyniosła 30,5 mln zł. Wykorzystanie na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniosło 0,7 mln. zł. Wykorzystanie na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniosło 1,1 mln.

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

Kredyty otrzymane	Dostępny limit 31.12.2023	Saldo na 31.12.2023	Wartość bilansowa 31.12.2023	Dostępny limit 31.12.2022	Saldo na 31.12.2022
Kredyt w rachunku bieżącym	30 500	680	680	34 000	1 098
RAZEM krótkoterminowe	30 500	680	680	34 000	1 098
KREDYTY RAZEM	30 500	680	680	34 000	1 098

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.

37. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Wobec jednostek powiązanych	542	823
Wobec jednostek pozostałych	46 107	66 924
RAZEM	46 649	67 747
Inne zobowiązania	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022

Zobowiązania z tytułu Funduszy specjalnych	-	151
Zobowiązania – gwarancje dobrego wykonania (kaucje)	8 461	9 544
Wynagrodzenia	4 422	4 476
Rozliczenia międzyokresowe	12 911	11 552
Zobowiązania budżetowe	29 216	16 892
Inne zobowiązania niefinansowe	834	1 418
Zaliczki otrzymane na dostawy	13 203	13 766
RAZEM	69 047	57 799
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	115 696	125 546

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi przedstawione są w nocie 41.4.

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

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

Pozostałe zobowiązania budżetowe

Zobowiązania budżetowe	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Podatek VAT	20 842	8 768
Ubezpieczenia społeczne i zdrowotne	6 295	6 425
Podatek dochodowy od osób fizycznych	1 624	1 580
Pozostałe	455	119
RAZEM	29 216	16 892

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

67

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

Poniższa tabela prezentuje szczegóły dotyczące rozliczeń międzyokresowych.

Rozliczenia międzyokresowe z tytułu	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Przychodów przyszłych okresów – dotacje	922	1 099
Niewykorzystanych urlopów	5 580	5 793
Niewypłaconych premii	6 098	4 512
Innych przychody przyszłych okresów	311	148
RAZEM	12 911	11 552

Na saldo niewypłaconych premie na dzień 31 grudnia 2023 roku składają się premie wynikające z regulaminów o wartości 4 128 tys zł oraz premie oparte na wartościach szacunkowych ustalone na podstawie premii wypłaconych w poprzednich okresach o wartości 1 970 tys zł.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa prezentuje w przychodach przyszłych okresów otrzymane dotacje budżetowe oraz dotacje ze środków unijnych na łączną kwotę 922 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 Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI

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 zdeklarowanym okresie czasu. Zobowiązania wynikają z kontraktów na dostawę systemów informatycznych, kontraktów dotyczących infrastruktury, jak również usług wsparcia i serwisu zafakturowanych z wyprzedzeniem. Grupa uznaje za moment spełnienia swojego zobowiązania moment wykonania usługi lub dostawy towaru objętego zobowiązaniem. Zobowiązania z tytułu umów dotyczą różnorodnych kontaktów wynikających z prowadzonej przez grupę działalności gospodarczej, a ich warunki handlowe dotyczące warunków płatności, gwarancji oraz inne nie odbierają od warunków powszechnie stosowanych w obrocie gospodarczym. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 zmiany w wartości zobowiązań z tytułu umów z klientami wynikają wyłącznie z realizacji świadczenia objętego zobowiązaniem oraz powstania nowych zobowiązań do realizacji świadczenia. Szczegółowe informacje na temat zobowiązań i aktywów z tytułu umów z klientami zostały ujęte w nocie 11.

<i>Zobowiązania z tytułu umów z klientami</i>	<i>31 grudnia 2023</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
Krótkoterminowe – w tym	43 852	25 333
Zobowiązania z tytułu kontraktów długoterminowych	37 381	22 203
Zafakturowane usługi świadczone w sposób ciągły	6 471	3 130
Długoterminowe – w tym	5 250	3 393
Zafakturowane usługi świadczone w sposób ciągły	5 250	3 393
RAZEM	49 102	28 726

Zmiany salda zobowiązań z tytułu umów z klientami prezentuje poniższa tabela

68

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

<i>Zobowiązania z tytułu umów z klientami</i>	<i>31 grudnia 2023</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
Na początek okresu	28 726	9 657
Realizacja zobowiązania do wypełnienia świadczenia	25 333	9 657
Powstanie nowych zobowiązań do wypełnienia świadczeń	45 709	28 726
Na koniec okresu	49 102	28 726

39. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

<i>Zobowiązania warunkowe</i>	<i>31 grudnia 2023</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	91 657	85 793
Udzielone poręczenia	-	-
Inne zobowiązania warunkowe*	33 752	36 193
RAZEM	125 409	121 986

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

Zobowiązania warunkowe z tytułu gwarancji bankowych o wartości 61,7 mln zł dotyczą realizacji kontraktu GSRM, o którym szerzej napisano w nocie 11.

39.1. SPRAWY SPORNE

39.1.1. ISTOTNE SPRAWY SPORNE

Na dzień 31 grudnia 2023 roku, poza sprawami opisanymi poniżej, wobec spółek Grupy Kapitałowej WASKO S.A. nie toczą się żadne sprawy sporne, które skutkowałyby powstaniem istotnych roszczeń.

39.1.2. SPRAWY SĄDOWE

Spór z Nexera

W dniu 4 sierpnia 2023 r. Spółka otrzymała z Sądu Okręgowego w Warszawie, XVI Wydział Gospodarczy nakaz zapłaty wydany w postępowaniu upominawczym na skutek pozwu wniesionego przez NEXERA Sp. z o.o. w dniu 20 lutego 2023 r. przeciwko WASKO S.A. Nakaz zapłaty dotyczy kar umownych za opóźnienie w realizacji zawartych pomiędzy Stronami umów w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020. Oś Priorytetowa nr 1 „Powszechny dostęp do szybkiego Internetu”, w łącznej kwocie 8 625 249,18 zł wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie od dnia 11 stycznia 2023 r. do dnia zapłaty oraz kwoty 207.217,00 złotych tytułem kosztów procesu wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie od dnia uprawomocnienia się nakazu zapłaty do dnia zapłaty.

69

O otrzymaniu noty obciążeniowej Emitent informował w raporcie bieżącym nr 37/2022 z dnia 27 grudnia 2022r. Na podstawie art. 505 Kodeksu postępowania cywilnego, Emitent w dniu 18 sierpnia 2023 roku wniósł sprzeciw od nakazu zapłaty.

W ocenie Emitenta kierowane przez NEXERA Sp. z o.o. roszczenia nie znajdują uzasadnienia w zaistniałym stanie faktycznym i prawnym, w szczególności, że opóźnienia wynikły z przyczyn nieleżących wyłącznie po stronie Emitenta. W dniu 18 sierpnia 2023 roku Spółka wniosła sprzeciw od nakazu zapłaty. Spółka nie wykazała w sprawozdaniu finansowym należności ani zobowiązań dotyczących sporu, nie wzięta również rezerw.

Wskazać dodatkowo należy, iż w związku z realizacją ww. umów, Emitent wystąpił do NEXERA Sp. z o.o. z pozwem o zapłatę wynagrodzenia w kwocie 44.545.433,44 zł, o czym poinformował w raporcie bieżącym nr 35/2022 z dnia 22.12.2022r

Spór z Urzędem Miasta Katowice

W dniu 22 maja 2020 r., przez pełnomocnika procesowego spółki zależnej COIG S.A., do Sądu Okręgowego w Katowicach złożony został pozew przeciwko Miastu Katowice (Zamawiający) o zapłatę kwoty 18,2 mln wraz z odsetkami tytułem wynagrodzenia z umowy z dnia 4 października 2017 r. na realizację projektu pn. „Miejskie Centrum Usług Wspólnych w Katowicach”.

Pozew złożony został w związku z bezzasadnym przerwaniem przez Zamawiającego w dniu 27.11.2019 r. realizacji Umowy, co uniemożliwiło wykonawcy wykonanie części etapu IV oraz etapów V i VI. Prace realizowane przez Wykonawcę były wykonywane należycie i terminowo, a opóźnienia i wstrzymanie realizacji Umowy do jakich doszło, powstały z wyłącznej winy Zamawiającego, ze względu na brak wymaganego Umową współdziałania oraz wielomiesięczne opóźnienia w realizacji Umowy ze strony Zamawiającego.

W dniu 25 września 2020 r., COIG S.A. otrzymała odpowiedź na pozew 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. 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.

W ocenie Wykonawcy żądania Zamawiającego określone odpowiedzią na pozew oraz pozwem wzajemnym są bezzasadne.

W związku z trwającym postępowaniem, należność w kwocie 4 538 663,10 zł została objęta w 2019 roku w całości odpisem aktualizującym.

Toczące się postępowanie sądowe jest we wczesnej fazie i na obecnym etapie nie pojawiły się żadne okoliczności mogące wskazywać ostateczne rozstrzygnięcia w tym sporze.

W ocenie Zarządu na obecnym etapie sprawy rozpoznanie rezerw z tyt. ryzyka niekorzystnego zakończenia sprawy jest bezzasadne.

Spór z Podkarpackie Centrum Medyczne

W dniu 28.09.2022 r. WASKO SA otrzymała od spółki zależnej GABOS Software sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach informację o złożeniu w Sądzie Okręgowym w Rzeszowie pozwu przeciwko Podkarpackie Centrum Medyczne („Zamawiający”) przeciwko GABOS Software sp. z o.o. o zapłatę kwoty 3 163 572,30 PLN, w związku z realizacją umowy na „E-Usługi w Podkarpackim Centrum Medycznym w Rzeszowie SPZOZ- dostawa sprzętu serwerowego i oprogramowania” („Umowa”) na którą składają się kwoty:

1) 1 809 508,35 PLN tytułem wynagrodzenia umownego wypłaconego GABOS Software sp. z o.o. przez Zamawiającego za wykonanie Etapu 1 Umowy,

2) 1 354 063,95 PLN tytułem kary umownej naliczonej z tytułu odstąpienia od Umowy.

W ocenie Zarządu GABOS Software sp. z o.o. pozew jest bezzasadny, oświadczenie o odstąpieniu od Umowy złożone przez Zamawiającego 24.05.2022 r. jest bezskuteczne i nie wywołuje skutków prawnych.

Informacja ta została przekazana do publicznej wiadomości w raporcie bieżącym emitenta nr 28/2022 z dnia 28.09.2022 r.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku, poza sprawami opisanymi powyżej, przeciwko spółkom Grupy Kapitałowej WASKO S.A. nie toczą się żadne postępowania sądowe, które skutkowałyby powstaniem istotnych roszczeń.

39.2. 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 2023 roku nie istnieją przesłanki do utworzenia rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe.

40. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Poniższa tabela stanowi wyjaśnienie różnic pomiędzy zmianami bilansowymi poszczególnych pozycji, a zmianami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych. Wartość pozycji Inne korekty dotyczące działalności operacyjnej stanowi amortyzacja dofinansowanych prac rozwojowych i środków trwałych zakupionych w celu ich realizacji, prezentowana w kosztach pozostałej działalności operacyjnej.

Pozycja bilansowa	Wartość
ZMIANA STANU NALEŻNOŚCI	
Należności ogółem w bilansie na dzień 31.12.2022	151 513
Należności ogółem w bilansie na dzień 31.12.2023	136 569
Zmiana bilansowa	-14 944
Zmiana stanu należności wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	29 325
Różnica	14 381
Zmiana aktywów z tytułu umów z klientami	11 318
Otrzymana zapłata za weksel	3 063
ZMIANA STANU ZAPASÓW	
Zapasy w bilansie na dzień 31.12.2022	24 976
Zapasy w bilansie na dzień 31.12.2023	9 741
Zmiana bilansowa	-15 235
Zmiana stanu zapasów wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	15 235
Różnica	-
ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ	
Zobowiązania ogółem z wyjątkiem kredytów i pożyczek w bilansie na dzień 31.12.2022	208 434
Zobowiązania ogółem z wyjątkiem kredytów i pożyczek w bilansie na dzień 31.12.2023	213 117
Zmiana bilansowa	4 683
Zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	6 660
Różnica	-1 977
Zmiana stanu zobowiązań leasingowych	-3 625
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	240
Otrzymane dotacje	1 408
ZMIANA STANU REZERW	
Rezerwy w bilansie na dzień 31.12.2022	14 810
Rezerwy w bilansie na dzień 31.12.2023	17 974

Zmiana bilansowa	3 164
Zmiana stanu rezerw rachunku przepływów pieniężnych	3 164
Różnica	-

72

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

41. 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
*Jednostki pod wspólną kontrolą akcjonariuszy	2023	6 204	4 378	2 739	542
	2022	5 035	7 023	2 079	823

* 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 2023 jak i dnia 31 grudnia 2022 Grupa nie zawierała transakcji z udziałem innych członków głównej kadry kierowniczej, jednak posiada pożyczkę udzieloną w latach wcześniejszych przez członka zarządu jednostki dominującej o wartości 950 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2022: 1,1 mln zł).

Na dzień 31 grudnia 2023 oraz na dzień 31 grudnia 2022 należności przeterminowane oraz zaległe zobowiązania wobec jednostek powiązanych nie występowały.

Na dzień 31 grudnia 2022 Grupa posiadała weksel o wartości 3,8 miliona zł wystawiony przez jednostkę znajdującą się pod wspólną kontrolą akcjonariuszy oraz pożyczkę udzieloną takiej jednostce o wartości 1,5 mln zł. Weksel został spłacony w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023. Wartość pożyczki udzielonej jednostce znajdującej się pod wspólną kontrolą głównych akcjonariuszy WASKO S.A. na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosi 1,1 mln zł.

41.1. PODMIOT O ZNACZĄCYM WPLYWIE NA GRUPĘ

Zarówno na dzień 31 grudnia 2023 roku jak i na dzień 31 grudnia 2022 roku żaden z podmiotów będących właścicielem akcji WASKO S.A. nie ma znaczącego wpływu na Grupę.

41.2. JEDNOSTKA STOWARZYSZONA

Na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa nie identyfikowała udziałów w jednostkach stowarzyszonych.

41.3. WSPÓLNE PRZEDSIĘWZIĘCIE, W KTÓRYM GRUPA JEST WSPÓLNIKIEM

Zarówno na dzień 31 grudnia 2023 roku jak również na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa nie jest wspólnikiem we wspólnym przedsięwzięciu.

41.4. 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, jakie 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

73

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

transakcji ustaliła w transakcji porównywalnej pod względem przedmiotu i przyjętych warunków, zawartej na rynku z podmiotem niezależnym.

41.5. POŻYCZKA UDZIELONA CZŁONKOWI ZARZĄDU

W 2023 roku jak również w 2022 roku Grupa nie udzielała pożyczek członkom Zarządu. W 2022 roku została spłacona pożyczka o wartości 1,2 mln udzielona członkowi Zarządu jednostki dominującej w latach poprzednich.

41.6. 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. Grupa rozpoznała nieruchomościę w środkach trwałych na podstawie MSSF 16.

41.7. WYNAGRODZENIE KADRY KIEROWNICZEJ GRUPY

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

Wynagrodzenie: Zarząd, Rada Nadzorcza	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Zarząd:		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	2 521	3 235
Rada Nadzorcza:		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	479	441
RAZEM	3 000	3 676

41.7.2. WYNAGRODZENIE WYPŁACONE LUB NALEŻNE POZOSTAŁYM CZŁONKOM GŁÓWNEJ KADRY KIEROWNICZEJ

Wynagrodzenie kadry kierowniczej	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	36 627	30 414
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	245	51
Świadczenia pracownicze w formie akcji własnych	-	-
RAZEM	36 872	30 465

41.7.3. 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.

42. INFORMACJE O WYNAGRODZENIU BIEGŁEGO REWIDENTA LUB PODMIOTU UPRAWNIENEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku i dnia 31 grudnia 2022 roku w podziale na rodzaje usług. Inne usługi poświadczające dotyczą badania sprawozdania o wynagrodzeniach oraz przeglądu sprawozdania śródrocznego.

Wynagrodzenie biegłego rewidenta	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	179	160
Inne usługi poświadczające	112	100
RAZEM	291	260

43. 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 2023 roku jak i w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 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.

43.1. 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 2023 wynosiła 3,8mln złotych. W związku z zaangażowaniem zewnętrznych źródeł finansowania Grupa na bieżąco monitoruje i szacuje wpływ zmian stóp procentowych na wynik finansowy Grupy.

W roku 2023 spośród instrumentów o zmiennym oprocentowaniu kredyty bankowe były instrumentem najbardziej wrażliwym na zmianę stopy procentowej. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku Grupa poniosła 506 tysięcy (w roku 2022 była to kwota 263 tys. złotych) kosztów z tytułu odsetek od kredytu w rachunku bieżącym, w przypadku wzrostu oprocentowania o jeden

75

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

punkt procentowy, koszty finansowania kredytem wzrosłyby o 67 tys. złotych (w roku 2022 wzrosłyby o 31 tys. złotych).

Grupa przyjęła metodę analizy wrażliwości polegającą na analizie wzrostu stóp procentowych w odniesieniu do kredytów bankowych - instrumentów najbardziej narażonych na zmianę stóp procentowych o 1 punkt procentowy. Analiza pokazuje wyłącznie wpływ wzrostu stopy procentowej w odniesieniu do kosztów finansowych poniesionych w bieżącym okresie, bez prezentowania informacji o wpływie potencjalnego wzrostu stóp procentowych na przyszłe okresy sprawozdawcze, jak również nie prezentuje wpływu większych zmian stóp procentowych.

Wartość instrumentów finansowych narażonych na ryzyko stopy procentowej zaprezentowana została w notce 44.2.

43.2. 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 zawarty 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.

Wrażliwość wyniku finansowego	Wzrost/spadek kursu waluty	Wpływ na wynik finansowy brutto
31 grudnia 2023 – USD	+10%	(81)
	-10%	74
31 grudnia 2022 – USD	+10%	(142)
	-10%	129
31 grudnia 2023 – EUR	+10%	(50)
	-10%	45
31 grudnia 2022 – EUR	+10%	(453)
	-10%	412

Spółka przyjęła metodę analizy wrażliwości polegającą na analizie wpływu zmian głównych kursów walut o 10% w odniesieniu do kursu na dzień bilansowy. Zastosowana metoda nie prezentuje wpływu innych zmian na wynik finansowy.

43.3. RYZYKO KREDYTOWE

Spółka zawiera transakcje z podmiotami 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 oraz analizuje sytuację finansową swoich odbiorców.

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.

Zdaniem Zarządu aktywa wykazane w bilansie nie charakteryzują się podwyższonym ryzykiem kredytowym.

76

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

43.4. 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 ściągalsnością 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 2023 roku wg daty zapadalności na podstawie umownych niezdykontowanych płatności.

Terminy zapadalności zobowiązań	Na żądanie	Poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	804	2 551	11 885	18 926	34 166
Pożyczki	-	300	650	-	-	950
Kredyty	-	680	-	-	-	680
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 907	37 515	2227	-	-	46 649
RAZEM	6 907	39 299	5 428	11 885	18 926	82 445

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Grupy na dzień 31 grudnia 2022 roku wg daty zapadalności na podstawie umownych niezdykontowanych płatności.

Terminy zapadalności zobowiązań	Na żądanie	Poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	934	2 646	11 005	23 206	37 791
Pożyczki	-	79	1 280	231	-	1 590
Kredyty	-	-	1 098	-	-	1 098
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 903	65 682	162	-	-	67 747
RAZEM	1 903	66 695	5 186	11 236	23 206	108 226

43.5. 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

77

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

inflacji. Jednym z zabezpieczeń stosowanym przez Grupę jest dywersyfikacja ryzyka od producenta do odbiorcy poprzez zakupy sprzętu dedykowane pod transakcje i na moment dostawy.

44. INSTRUMENTY FINANSOWE

44.1. 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 2023	31 grudnia 2022	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
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	136 569	151 513	136 569	150 750
Krótkoterminowe aktywa finansowe (pożyczki)	WwZK	1 063	3 439	1 063	3 439
Krótkoterminowe aktywa finansowe (akcje/udziały, certyfikaty, obligacje)	WwWGpWF	237	684	237	684
Krótkoterminowe aktywa finansowe (weksle)	WwZK	-	3 779	-	3 779
Środki pieniężne i ekwiwalenty	WwZK	137 875	77 535	137 875	77 535
Zobowiązania finansowe:					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	PZFwgZK	46 649	67 747	46 649	67 747
Kredyty i pożyczki otrzymane, wyemitowane obligacje	PZFwgZK	1 630	2 688	1 630	2 688
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	PZFwgZK	34 166	37 791	34 166	37 791

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 2023 roku i 31 grudnia 2022 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 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku wartość godziwa długoterminowych aktywów finansowych, pożyczek oraz innych zobowiązań o zmiennym oraz o stałym oprocentowaniu jest zbliżona do ich wartości bilansowej.

78

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

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

Kategoria zgodnie z MSSF 9	Przychody		Koszty	
	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
WwZK	2 257	2 412	-	-
WwWGpWF	-	159	107	1 004
PZFwgZK	-	-	2 084	1 262

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.

44.2. RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ

Na koniec 2023 roku Grupa narażona była 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 2023 roku Grupa wykorzystywała środki dostępne w ramach przyznaných limitów kredytowych. Łączna wysokość dostępnych środków w ramach zawartych umów kredytowych wynosi 30,5 mln zł, przy czym na dzień 31 grudnia 2023 roku wykorzystanie wyniosło 0,7 mln zł.

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 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 2022 roku wykorzystanie wyniosło 1,1 mln zł.

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

31 grudnia 2023 roku <1 rok 1-2 lat 2-3 lat 3-4 lat 4-5 lat >5 lat Razem

Oprocentowanie stałe

Pożyczki udzielone	-	-	-	-	-	-	-
Należności z tytułu leasingu finansowego	-	-	-	-	-	-	-
Oprocentowanie zmienne							
Środki pieniężne	137 875	-	-	-	-	-	- 137 875
Kredyty i pożyczki otrzymane	1 630	-	-	-	-	-	- 1 630
Udzielone pożyczki	1 063	-	-	-	-	-	- 1 063
Zobowiązania z tytułu leasingu	3 355	320	17	112	-	-	- 3 804

79

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku (w tysiącach PLN)

31 grudnia 2022 roku	<1 rok	1-2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4-5 lat	>5 lat	Razem
Oprocentowanie stałe							
Pożyczki udzielone	60	-	-	-	-	-	60
Należności z tytułu leasingu finansowego	1 233	403	-	-	-	-	- 1 636
Oprocentowanie zmienne							
Środki pieniężne	77 535	-	-	-	-	-	- 77 535
Kredyty i pożyczki otrzymane	2 457	231	-	-	-	-	- 2 688
Udzielone pożyczki	3 379	-	-	-	-	-	- 3 379
Zobowiązania z tytułu leasingu	3 580	628	512	129	-	-	- 4 849

Uwzględniając aktualną sytuację finansową Grupy i strukturę zadłużenia oraz zmniejszenie ryzyka wzrostu stóp procentowych na rynku finansowych Grupa identyfikuje ryzyko stopy procentowej na niskim poziomie w okresie najbliższych dwunastu miesięcy.

Odsutki 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 procentowej. Oprocentowanie instrumentów finansowych o zmiennym oprocentowaniu jest aktualizowane w okresach poniżej jednego roku.

44.3. ZABEZPIECZENIE

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

44.3.1. ZABEZPIECZENIA PRZEPŁYWÓW ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

Zarówno w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku jak w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku Grupa nie zawierała żadnych kontraktów zabezpieczających przepływ środków pieniężnych.

44.3.2. ZABEZPIECZENIE WARTOŚCI GODZIWEJ

Na dzień 31 grudnia 2023 roku jak również na dzień 31 grudnia 2022, Grupa nie posiadała żadnych kontraktów zabezpieczających wartość godziwą.

45. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Głównym celem zarządzania kapitałem Grupy jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierają działalność operacyjną Grupy i zwiększają 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 2023 roku i 31 grudnia 2022 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

80

podatku bieżącego), pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych. Kapitał obejmuje zamienne akcje uprzywilejowane, kapitał własny należny akcjonariuszom jednostki dominującej pomniejszony o kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto.

Wskaźnik dźwigni zadłużenia	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	159 620	175 553
Oprocentowane kredyty i pożyczki, wyemitowane obligacje	1 630	2 688
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	137 875	77 535
Zadłużenie netto	23 375	100 706
Zamienne akcje uprzywilejowane	-	-
Kapitał własny	247 268	254 269
Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto	-	-
Kapitał razem	247 268	254 269
Kapitał i zadłużenie netto	270 643	354 975
Wskaźnik dźwigni	9%	28%

46.STRUKTURA ZATRUDNIENIA

Zatrudnienie w Grupie w etatach na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku kształtowało się następująco:

Zatrudnienie w etatach na dzień	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Zarząd	12	18
Administracja	96	132
Dział sprzedaży	94	79
Pion produkcji	649	690
Pion usług	399	428
RAZEM	1 250	1 347

47.ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

Po dniu bilansowym spółka zależna Fonon Sp. z o.o. zawarła z Bankiem Gospodarstwa Krajowego (BGK) aneks do umowy z dnia 26 marca 2018 r. o udzielenie gwarancji, na zabezpieczenie kontraktu na zaprojektowanie i wykonanie robót w ramach Projektu „Budowa infrastruktury systemu ERTMS/GSM-R na liniach kolejowych PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. w ramach NPW ERTMS Część I zamówienia” na mocy którego wydłużony został do dnia 31 lipca 2024 roku termin ważności gwarancji należytego wykonania umowy oraz do dnia 16 lipca 2029 roku wydłużony został termin właściwego usunięcia wad i usterek.

Poza powyższą informacją po dniu bilansowym nie wystąpiły zdarzenia, które mogłyby istotnie wpłynąć na sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2023.

Gliwice, dnia 25 kwietnia 2024 roku

Wojciech Wajda – Prezes Zarządu	
Paweł Kuch – Wiceprezes Zarządu	
Michał Mental – Wiceprezes Zarządu	
Włodzimierz Sosnowski - Wiceprezes Zarządu	
Tomasz Macalik - Członek Zarządu	
Łukasz Mietła – Członek Zarządu	
Katarzyna Maksymowicz – Członek Zarządu	
Mikołaj Ścierański – Sporządzający	