

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ WASKO S.A.
ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2024 ROKU

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 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.	ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	16
8.	Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie	17
9.	Istotne zasady rachunkowości	18
9.1.	ZASADY KONSOLIDACJI	18
9.1.1.	KAPITAŁY NIEKONTROLUJĄCE	18
9.2.	INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH	19
9.3.	PRZELICZANIE POZYCJI WYRAŻONYCH W WALucie OBCEJ	19
9.4.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	19
9.5.	NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	20
9.6.	AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	20
9.7.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE	21
9.8.	WARTOŚĆ FIRMY	22
9.9.	LEASING	23
9.10.	UTRATA WARTOŚCI NIEFINANSOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	23
9.11.	KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO	24
9.12.	AKTYWA FINANSOWE	24
9.13.	UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW FINANSOWYCH	25
9.14.	ZAPASY	25
9.15.	NALĘŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALĘŻNOŚCI	26
9.16.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	26
9.17.	OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE, POŻYCZKI I PAPIERY DŁUŻNE	26
9.18.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	26
9.19.	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	27
9.20.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	27
9.21.	REZERWY	27
9.22.	ODPRAWY EMERYTALNE	28
9.23.	PRZYCHODY	28
9.23.1.	SPRZEDAŻ TOWARÓW I PRODUKTÓW	28
9.23.2.	ŚWIADCZENIE USŁUG	28
9.23.3.	PRZYCHODY FINANSOWE	29

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 83 stanowią jego integralną część

1

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

9.23.4.	PRZYCHODY Z TYTUŁU WYNAJMU (LEASINGU OPERACYJNEGO)	29
9.23.5.	DOTACJE RZĄDOWE	29
9.24.	SEGMENTY OPERACYJNE	29
9.25.	PODATKI	30
9.25.1.	PODATEK BIEŻĄCY	30
9.25.2.	PODATEK ODROZCZONY	30
9.25.3.	PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG	31
9.26.	ZYSK NETTO NA AKCJE	31
9.27.	KOSZTY	31
9.27.1.	KOSZTY FINANSOWE	31
9.28.	KAPITAŁ PODSTAWOWY	31
10.	Informacje dotyczące segmentów operacyjnych oraz kluczowych klientów	32
10.1.	SEGMENTY OPERACYJNE	32
10.2.	KLUCZOWI KLIENTCI	35
11.	Informacje dotyczące umów o usługę budowlaną	35
12.	Przychody i koszty	37
12.1.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	37
12.2.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	37
12.3.	PRZYCHODY FINANSOWE	38
12.4.	KOSZTY FINANSOWE	38
12.5.	KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW	39
12.6.	KOSZTY AMORTYZACJI UJĘTE W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	39
12.7.	KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	40
13.	Podatek dochodowy	40
13.1.	OBCIĄŻENIE PODATKOWE	40
13.2.	UZGODNIENIE EFEKTYWNEJ STAWKI PODATKOWEJ	41
13.3.	ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY	42
14.	Działalność zaniechana	43
15.	Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS	43
16.	Zysk przypadający na jedną akcję	44
17.	Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	44
18.	Rzeczowe aktywa trwałe	45
19.	Leasing	46
19.1.	GRUPA JAKO LEASINGOBIORCA	46
19.2.	GRUPA JAKO LEASINGODAWCA	47
19.3.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU FINANSOWEGO I UMÓW DZIERŻAWY Z OPCJĄ ZAKUPU	49

20. Nieruchomości inwestycyjne	50
21. Wartości niematerialne	51
22. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	52
23. Wartość firmy	53
24. Długoterminowe aktywa finansowe	55
24.1. Pożyczki	55
24.2. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ INNE CAŁKOWITE DOCHODY	55
25. Należności długoterminowe	55
26. Świadczenia pracownicze	56
26.1. ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I NAGRODY JUBILEUSZOWE	56
27. Zapasy	57
28. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	58
29. Aktywa z tytułu umów z klientami	60
30. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	60
30.1. Pożyczki	61
31. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	61
32. Kapitał podstawowy i pozostałe kapitały	62

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 83 stanowią jego integralną część

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

32.1. KAPITAŁ PODSTAWOWY	62
32.1.1. WARTOŚĆ NOMINALNA AKCJI	63
32.1.2. PRAWA AKCJONARIUSZY	63
32.1.3. AKCJONARIUSZE O ZNACZĄCYM UDZIALE	63
32.2. POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	63
32.3. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY ORAZ OGRANICZENIA W WYPŁACIE DYWIDENDY	64
32.4. KAPITAŁY AKCJONARIUSZY NIEKONTROLUJĄCYCH	64
33. Kredyty, pożyczki	64
33.1. KREDYTY I POŻYCZKI	64
33.2. ZOBOWIĄZANIA LEASINGOWE	65
34. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	65
35. Rezerwy	66
35.1. ZMIANY STANU REZERW	66
35.2. REZERWA NA NAPRAWY GWARANCYJNE	66
35.3. REZERWA NA ODPRAWY EMERYTALNE	66
35.4. INNE REZERWY	67
36. Kredyty	67
37. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania	68
38. Zobowiązania z tytułu umów z klientami	69
39. Zobowiązania warunkowe	70
39.1. SPRAWY SPORNE	70
39.1.1. ISTOTNE SPRAWY SPORNE	70
39.1.2. SPRAWY SĄDOWE	70
39.2. ROZLICZENIA PODATKOWE	71
40. Informacje uzupełniające do rachunku przepływów pieniężnych	72
41. Informacje o podmiotach powiązanych	73
41.1. PODMIOT O ZNACZĄCYM 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. INNE TRANSAKCJE Z UDZIAŁEM CZŁONKÓW ZARZĄDU	74
41.6. WYNAGRODZENIE KADRY KIEROWNICZEJ GRUPY	74
41.6.1. WYNAGRODZENIE WYPŁACONE LUB NALEŻNE CZŁONKOM ZARZĄDU ORAZ CZŁONKOM RADY NADZORCZEJ GRUPY	74
41.6.2. WYNAGRODZENIE WYPŁACONE LUB NALEŻNE POZOSTAŁYM CZŁONKOM GŁÓWNEJ KADRY KIEROWNICZEJ	74
41.6.3. 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	78
44. Instrumenty finansowe	79
44.1. WARTOŚCI GODZIWE POSZCZEGÓLNYCH KLAS INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	79
44.2. RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ	80
44.3. ZABEZPIECZENIE	81
44.3.1. ZABEZPIECZENIA PRZEPŁYWÓW ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	81
44.3.2. ZABEZPIECZENIE WARTOŚCI GODZIWEJ	81
45. Zarządzanie kapitałem	81
46. Struktura zatrudnienia	82

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 83 stanowią jego integralną część

47. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

83

-

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 83 stanowią jego integralną część

4

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE

Pozycja skonsolidowanego sprawozdania finansowego	w tys. zł		w tys. EUR	
	Rok zakończony 31 grudnia 2024	Rok zakończony 31 grudnia 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2024	Rok zakończony 31 grudnia 2023
Przychody netto ze sprzedaży	526 549	531 962	122 335	117 473
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	8 504	4 933	1 976	1 089
Zysk (strata) brutto	10 935	4 847	2 541	1 070
Zysk (strata) netto	6 788	-670	1 577	-148
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	6 709	-897	1 559	-198
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	14 237	76 098	3 308	16 805
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-6 737	-4 209	-1 565	-929
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-8 879	-11 549	-2 063	-2 550

Przepływy pieniężne netto	-1 379	60 340	-320	13 325
razem				

	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Aktywa razem	480 690	479 989	112 495	110 393
Zobowiązania długoterminowe	48 660	50 052	11 388	11 511
Zobowiązania krótkoterminowe	181 028	182 669	42 366	42 012
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	247 114	243 134	57 832	55 919
Kapitał podstawowy (akcyjny)	91 187	91 187	21 340	20 972
Liczba akcji	91 187 500	91 187 500	91 187 500	91 187 500
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,07	-0,01	0,02	0,00

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 4,3042 za okres od 1 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024 oraz 4,5284 za okres od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023
- Pozycje dotyczące bilansu przeliczono według średniego kursów ogłaszanych przez NBP na ostatni dzień roku obrotowego. Kursy te wyniosły odpowiednio 4,2730 na dzień 31 grudnia 2024 oraz 4,3480 na dzień 31 grudnia 2023.

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 83 stanowią jego integralną część

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku

Działalność kontynuowana	Nota	Rok zakończony 31 grudnia 2024	Rok zakończony 31 grudnia 2023
Przychody ze sprzedaży ogółem		526 549	531 962
Sprzedaż produktów	10	366 570	405 308
Sprzedaży towarów i materiałów	10	159 979	126 654
Koszty własny sprzedaży		451 192	457 880
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	10	307 133	345 806
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		144 059	112 074
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		75 357	74 082
Pozostałe przychody operacyjne	12.1	7 516	7 610
Koszty sprzedaży	12.5	31 307	29 217
Koszty ogólnego zarządu	12.5	33 235	30 030
Pozostałe koszty operacyjne	12.2	9 827	17 512
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		8 504	4 933
Przychody finansowe	12.3	4 260	2 273
Koszty finansowe	12.4	1 829	2 359
Zysk (strata) brutto		10 935	4 847
Podatek dochodowy	13	4 147	5 517
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		6 788	-670
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto		6 788	-670
w tym przypisany			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		6 709	-897
Akcjonariuszom niekontrolującym		79	227
Zysk netto		6 788	-670
Inne całkowite dochody netto		7	19
Całkowity dochód za okres		6 795	-651
w tym przypisany			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		6 716	-878
Akcjonariuszom niekontrolującym		79	227
Zysk (strata) na akcję (wyrażony w złotych na jedną akcję) z zysku przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej			
Zysk na akcję			
Podstawowy		0,07	-0,02
- z działalności kontynuowanej		0,07	-0,02
- z działalności zaniechanej		0,00	0,00
Rozwodniony		0,07	-0,02
- z działalności kontynuowanej		0,07	-0,02

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 83 stanowią jego integralną część

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

SKONSOLIDOWANY BILANS

na dzień 31 grudnia 2024 roku

	Nota	31 grudnia 2024 roku	31 grudnia 2023 roku
Aktywa trwałe		173 536	170 935
Rzeczowe aktywa trwałe	18	110 123	112 423
Wartość firmy	23	13 307	13 806
Wartości niematerialne	21	15 387	15 275
Nieruchomości inwestycyjne	20	14 302	14 265
Długoterminowe aktywa finansowe	24	190	190
Należności długoterminowe	25	13 429	6 505
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13.3	6 798	8 471
Aktywa obrotowe		307 154	309 054
Zapasy	27	8 256	9 741
Należności handlowe oraz pozostałe należności	28	136 219	130 064
Aktywa z tytułu umów z klientami	11	20 830	28 669
Należności z tytułu podatku bieżącego		4 409	1 405
Pozostałe aktywa finansowe	30	944	1 300
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31	136 496	137 875
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży		307 154	309 054
Aktywa razem		480 690	479 989
Kapitał własny ogółem		251 002	247 268
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		247 114	243 134
Kapitał podstawowy	33	91 187	91 187
Pozostałe kapitały rezerwowe	33.2	6 151	6 144
Zyski zatrzymane		149 776	145 803
Kapitały akcjonariuszy niekontrolujących	33.4	3 888	4 134
Zobowiązania Razem		229 688	232 721
Zobowiązania Długoterminowe		48 660	50 052
Rezerwy	36	4 585	4 233
Oprocentowane kredyty i pożyczki	34	232	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	34	30 941	30 811
Pozostałe zobowiązania	35	9 982	9 758
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	39	2 920	5 250
Zobowiązania krótkoterminowe		181 028	182 669
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania	38	145 010	115 696
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	39	20 224	43 852
Oprocentowane kredyty i pożyczki	34.37	1 418	1 630
Zobowiązania leasingowe	34	3 770	3 355
Zobowiązania z tytułu podatku bieżącego		1 630	4 395
Rezerwy	36	8 976	13 741
Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży		181 028	182 669
Pasywa razem		480 690	479 989

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku

	Nota	Rok zakończony 31 grudnia 2024	Rok zakończony 31 grudnia 2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/strata brutto		10 935	4 847
Korekty razem	41	11 547	80 444
Amortyzacja	12.6	15 407	15 923
Odsetki netto		908	2 219
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej		-1 731	6 940
Zmiana stanu należności		-5 173	29 325
Zmiana stanu zapasów		1 485	15 235
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek		3 580	6 660
Zmiana stanu rezerw		-4 413	3 164
Pozostałe		1 484	978
Środki pieniężne z działalności operacyjnej		22 482	85 291
Podatek dochodowy zapłacony		-8 245	-9 193
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		14 237	76 098
Sprzedaż aktywów trwałych i wartości niematerialnych		1 422	1 309
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		-10 053	-9 092
Przychody z nieruchomości inwestycyjnych		3 067	2 140
Nabycie inwestycji w jednostki zależne		-20	-
Wpływy z wykupu aktywów finansowych		192	291
Odsetki otrzymane		538	351
Splata udzielonych pożyczek		3 150	3 200
Udzielenie pożyczek		-3 000	-900
Pozostałe		-2 033	-1 508
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-6 737	-4 209
Wpływy z wniesienia udziałów niekontrolujących		-	222
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		-4 404	-3 931
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów/pożyczek		385	11 519
Splata kredytów		-438	-12 430
Dywidendy wypłacone	17	-3 061	-6 572
Nabycie udziałów niekontrolujących		-	-
Odsetki zapłacone		-1 361	-1 765
Dotacje otrzymane		-	1 408
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		-8 879	-11 549
Zwiększenie/Zmniejszenie stanu środków pieniężnych		-1 379	60 340
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		-	-
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		-1 379	60 340
Środki pieniężne na początek okresu		137 875	77 535
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:		136 496	137 875
- o ograniczonej możliwości dysponowania		16 209	31 307

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku

Pozycje kapitału własnego:	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem	Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2024	91 187	6 144	145 803	243 134	4 134	247 268
Zysk za okres	-	-	6 709	6 709	79	6 788
Inne całkowite dochody za okres	-	7	-	7	-	7
Razem całkowite dochody	-	7	6 709	6 716	79	6 795
Dywidenda	-	-	-2 736	-2 736	-325	-3 061
Zmiany kapitału w jednostkach zależnych	-	-	-	-	-	-
Zmiany w kapitale własnym	-	7	3 973	3 980	-246	3 734
Na dzień 31 grudnia 2024	91 187	6 151	149 776	247 114	3 888	251 002

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 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 włamaniowych,
- wykonywanie ekspertyz z zakresu ochrony środowiska oraz przeglądów ekologicznych,
- przeprowadzanie audytów projektów finansowanych ze środków pomocowych,
- e-learning,
- wdrażanie zintegrowanego systemu klasy ERP,
- usługi kolokacji szaf i serwerów,
- utrzymywanie internetowych serwisów informacyjnych Gmin i Powiatów.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. obejmuje rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 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 miejsce prowadzenia działalności gospodarczej jest siedziba jednostki dominującej: Gliwice, ulica Berbeckiego 6.

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

Jednostka dominująca jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS000026949.

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2024 oraz do dnia podpisania niniejszego sprawozdania zmiany w nazwie jednostki sprawozdawczej lub innych danych identyfikacyjnych nie wystąpiły.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

Jednostce dominującej nadano numer statystyczny REGON 276703584.

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

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

2. SKŁAD ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ GRUPY

W skład Zarządu jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2024 roku wchodził:

Wojciech Wajda	- Prezes Zarządu
Michał Mental	- Wiceprezes Zarządu
Włodzimierz Sosnowski	- Wiceprezes Zarządu
Katarzyna Maksymowicz	- Członek Zarządu
Tomasz Macalik	- Członek Zarządu
Michał Matusak	- Członek Zarządu
Wojciech Wajda	- Prezes Zarządu

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2024 roku oraz do dnia zatwierdzeni niniejszego sprawozdania miały miejsce następujące zmiany w składzie Zarządu WASKO S.A.:

- powierzenie od dnia 1 marca 2024 Panu Michałowi Mentalowi pełnjącemu dotychczas funkcję Członka Zarządu Spółki, pełnienie funkcji Wiceprezesa Zarządu
- powierzenie od dnia 1 marca 2024 Panu Włodzimierzowi Sosnowskiemu pełnjącemu dotychczas funkcję Członka Zarządu Spółki, pełnienie funkcji Wiceprezesa Zarządu
- powołanie od dnia 1 marca 2024 w skład Zarządu WASKO S.A. Pani Katarzyny Maksymowicz do pełnienia funkcji Członka Zarządu WASKO S.A.
- złożenie rezygnacji z pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu WASKO S.A. przez Pana Pawła Kucha oraz z funkcji Członka Zarządu przez Pana Łukasza Miettę ze skutkiem na dzień 31 maja 2024
- powołanie od dnia 4 czerwca 2024 w skład Zarządu WASKO S.A. Pana Michała Matusaka do pełnienia funkcji Członka Zarządu WASKO S.A.

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 31 grudnia 2024 wchodził:

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

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2024 roku oraz do dnia zatwierdzeni niniejszego sprawozdania miały miejsce następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej WASKO S.A.:

- w dniu 25 kwietnia 2024 roku Pan Marek Rokicki złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej WASKO S.A. ze skutkiem na dzień 30 kwietnia 2024r.
- w dniu 3 czerwca 2024 roku Pan Michał Matusak złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej WASKO S.A. ze skutkiem na dzień 3 czerwca 2024r.

3. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 28 kwietnia 2025 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 2024 roku (w tysiącach PLN)

4. SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ

Na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 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 2024	Udział w kapitale na dzień 31 grudnia 2023
Jednostki zależne				
COIG S.A.	Katowice	Kompleksowe, dedykowane usługi informatyczne	93,98%	93,98%
Gabos Software Sp. z o.o.	Katowice	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%
Flex-Trade Sp. z o.o.	Gliwice	Nie prowadzi działalności	100%	-

*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 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 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 2024 oraz na dzień 31 grudnia 2023 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 2024 oraz na dzień 31 grudnia 2023 jako aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

4.1. ZMIANY W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2024 jednostka dominująca nabyła 100% udziałów w Flex-Trade Sp. z o.o. za 455 tys zł. Nabyta spółka w roku 2024 nie prowadziła działalności.

Poza transakcją wymienioną powyżej, w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2024 skład Grupy Kapitałowej nie ulegał zmianom.

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 36.4 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

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 nocie nr 23. Oszacowanie wartości użytkowej polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez ośrodek wypracowujący środki pieniężne i wymaga ustalenia stopy dyskontowej do zastosowania w celu obliczenia bieżącej wartości tych przepływów.

Utrata wartości prac badawczo rozwojowych

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

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 2024 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 Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

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

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 2024 roku i okres porównawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 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 2023 roku. Zmiany w standardach obowiązujące dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później nie mają wpływu na niniejsze sprawozdanie:

- 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 MSSF 16 Leasing: Zobowiązanie z tytułu leasingu w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego (opublikowano dnia 22 września 2022 roku) – mający zastosowanie dla okresów

- sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później,
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych:
 - Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe (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 kovenantami (wydane 31 października 2022 roku), mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 lub później

7.1. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Prezentacja nieruchomości inwestycyjnych

Grupa w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2024 wydzieliła część posiadanych nieruchomości prezentowanych jako rzeczowe aktywa trwałe, która jest przeznaczona na wynajem i zaprezentowała odpowiadającą jej część wartości zgodnie z MSR 40 jako nieruchomości inwestycyjne. Grupa zmieniła również prezentację przychodów osiąganych z nieruchomości inwestycyjnych oraz kosztów dotyczących nieruchomości inwestycyjnych – zostały przesunięte z przychodów i kosztów działalności podstawowej do przychodów i kosztów pozostałej działalności operacyjnej, a odpowiadające im przepływy pieniężne zostały przesunięte do działalności inwestycyjnej. Grupa zdecydowała się na zastosowanie modelu retrospektywnego, to jest dokonując przekształceń danych porównawczych na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Poniższe tabele prezentują wpływ zastosowanej korekty na sprawozdania finansowe

Pozycja bilansu	31 grudnia 2023	Korekta	1 stycznia 2024 (dane przekształcone)
Rzeczowe aktywa trwałe	118 308	-5 885	112 423
Nieruchomości inwestycyjne	8 380	5 885	14 265

Pozycja sprawozdania z całkowitych dochodów	31 grudnia 2023	Korekta	31 grudnia 2023 (dane przekształcone)
Sprzedaż produktów	407 448	-2 140	405 308
Pozostałe przychody operacyjne	5 470	2 140	7 610
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	347 661	-1 855	345 806
Pozostałe koszty operacyjne	15 657	1 855	17 512

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

Pozycja rachunku przepływów pieniężnych	31 grudnia 2023	Korekta	31 grudnia 2023 (dane przekształcone)
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	7 358	-418	6 940
Amortyzacja	16 137	-214	15 923
Przychody z nieruchomości inwestycyjnych	-	2 140	2 140
Pozostałe przepływy z działalności operacyjnej	-	-1 508	-1 508

Poniższa tabela prezentuje wpływ zmian na pozycje bilansu za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku

Pozycja bilansu	31 grudnia 2024	Korekta	31 grudnia 2024 (dane przekształcone)
Rzeczowe aktywa trwałe	115 899	-5 776	110 123
Nieruchomości inwestycyjne	8 526	5 776	14 302

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:

- 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,

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
- MSSF 19 Jednostki zależne niepodlegające odpowiedzialności publicznej: Ujawnianie informacji (opublikowany 9 maja 2024 r.) - mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub później
- Coroczne zmiany tom 11 (opublikowany w dniu 18 lipca 2024 r.) - mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 roku lub później (EFRAG nie otrzymał jeszcze wniosku o opinię zatwierdzającą od Komisji Europejskiej)
- Zmiany do Klasyfikacji i Wyceny Instrumentów Finansowych (Zmiany do MSSF 9 i MSSF 7) (opublikowano dnia 30 maja 2024 roku) - mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 roku lub później
- Umowy odnoszące się do energii elektrycznej zależnej od czynników naturalnych (Zmiany do MSSF 9 i MSSF 7) (opublikowano dnia 18 grudnia 2024 r.) - mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 roku lub później

17

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania wstępnej wersji standardu (opublikowanego dnia 30 stycznia 2014 r.) przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej

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. Grupa analizuje obecnie potencjalny wpływ MSSF 18 na skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Pozostałe wyżej wymienione standardy oraz zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę na dzień bilansowy..

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 2024 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 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym 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 osiągną wartości ujemne.

18

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 2024	31 grudnia 2023
USD	4,1012	3,9350
EUR	4,2730	4,3480

9.4. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

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

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

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

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

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

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

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

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

9.5. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Nieruchomości inwestycyjne są ujmowane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia z uwzględnieniem kosztów transakcji. Po początkowym ujęciu wartość nieruchomości inwestycyjnych pomniejszana jest o umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości. Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, który jest spójny z okresami przyjętymi dla rzeczowych aktywów trwałych, opisanym w notcie 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

20

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

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 liniowo przez okres odpowiadający szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności 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. 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 są spełnione poniższe warunki:

- istnieje możliwość technicznego ukończenia danego składnika wartości niematerialnych i prawnych tak by nadawał się do użytkowania bądź można by go przeznaczyć do sprzedaży,
- istnieje realna możliwość wytworzenia przez dany składnik wartości niematerialnych prawdopodobnych przyszłych korzyści ekonomicznych,
- istnieje zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- istnieje dostępność stosowanych środków technicznych, finansowych i innych oraz możliwość wiarygodnego określenia nakładów,

- istnieje sposób wdrożenia i możliwości zastosowania z uwzględnieniem istnienia rynku na dany produkt

W przypadku gdy nie ma pewności co do spełnienia powyższych warunków, koszty prac rozwojowych ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym zostały poniesione, w ciężar kosztów podstawowej działalności operacyjnej. Nakłady na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania stanowią składnik wartości niematerialnych, który nie jest jeszcze dostępny do użytkowania, na prace rozwojowe w trakcie wytwarzania nie są amortyzowane, gdyż amortyzację rozpoczyna się w momencie, gdy składnik aktywów jest gotowy do użycia, tj. kiedy składnik ten znajduje się w miejscu i stanie umożliwiającym użytkowanie go w sposób zamierzony przez Grupę.

21

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego wymagający, aby składniki aktywów były ujmowane według cen nabycia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wszelkie nakłady przeniesione na kolejny okres są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia.

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	Szacowany okres wykorzystywania wyników	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 pracujących 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.

22

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

9.9. LEASING

Grupa jako leasingobiorca

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Grupę zasadniczo całe ryzyko i korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są ujmowane w bilansie na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka trwałego stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu, w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w ciężar rachunku zysków i strat, chyba, że spełnione są wymogi kapitalizacji.

Środki 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 godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży tego środka pieniężnego, 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 ujmuje 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, jaką 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 aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie Grupa klasyfikuje należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, aktywa z tytułu umów z klientami, udzielone pożyczki oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Aktywa finansowe, których termin zapadalności przekracza 12 miesięcy od daty bilansowej klasyfikowane są jako aktywa długoterminowe. Długoterminowe aktywa finansowe dyskontowane są na dzień bilansowy z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości.

24

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 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 efektywne zabezpieczające ujemne 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 ujemne 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”. |

Cenę 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.

25

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

Grupa jako materiały klasyfikuje zapasy zużywane bezpośrednio przez Spółkę w prowadzonych projektach, głównie dotyczących budowy sieci szerokopasmowych, natomiast jako towary 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 amortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu amortyzowanego 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 wypetnienie 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 zobowiązania krótkoterminowe obejmują zobowiązania, których termin wymagalności, licząc od końca okresu sprawozdawczego przypada w okresie krótszym niż 12 miesięcy.

26

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

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

27

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 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, odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań jest obliczona przez niezależnego aktuarusza. 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

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 stosując takie przypisanie. Gdy umowa z klientem zawiera prawo do zwrotu wynagrodzenia, Grupa uwzględnia 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.

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 ODROZCONY

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

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

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

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych ulg podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, aktywa i straty

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

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

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

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

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

9.25.3. 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 nocie 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 podstawowym w wartości nominalnej wyemitowanych akcji, zgodnie 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 nocie 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 2024 roku i za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 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 2024 stanowiły 2,2% przychodów ze sprzedaży ogółem, a w roku 2023 1,8%.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN) Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 (PLN)

Rok zakończony 31 grudnia 2024 roku – działalność kontynuowana według segmentów

DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA

Za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024	Inwestycje infrastrukturalne	Działalność handlowa	Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne	Usługi IT	Pozostałe usługi	Systemy wspomagające zarządzanie	Usługi przetwarzania danych
Przychody ze sprzedaży ogółem	162 110	159 979	67 869	23 372	26 341	64 398	22 480
Koszt własny sprzedaży	138 797	144 071	66 899	17 984	22 892	43 635	16 914
Wynik segmentu	23 313	15 908	970	5 388	3 449	20 763	5 566
Przychody nieprzypisane							
Koszty nieprzypisane							
Żysk przed opodatkowaniem							
Podatek dochodowy							
Żysk netto za rok obrotowy							

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN) Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 (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	25 002	56 378	17 856
Koszt własny sprzedaży	166 511	112 143	70 458	31 038	23 536	40 341	13 853
Wynik segmentu	29 244	14 511	-2 668	11 489	1 466	16 037	4 003

Przychody
nieprzypisane
Koszty nieprzypisane

**Zysk przed
opodatkowaniem**
Podatek dochodowy

**Zysk netto za rok
obrotowy**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN) Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

10.2. KLUCZOWI KLIENCI

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2024 roku sprzedaż do żadnego klienta Grupy nie przekroczyła odrębnie 10% lub więcej przychodów Grupy. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 kluczowym klientem Grupy była PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. do którego sprzedaż wyniosła odpowiednio 86 mln zł. Wszystkie przychody od kluczowego klienta zaklasyfikowano do segmentu Inwestycje Infrastrukturalne.

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 2024 oraz za rok zakończony 31 grudnia 2023, jak również kwoty należne zamawiającym oraz kwoty należne od zamawiających z tytułu prac wynikających z realizowanych umów na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2024 roku Grupa nie ponosiła strat z tytułu utraty wartości aktywów z tytułu umów z klientami.

Skutki wyceny umów o usługę budowlaną	Rok zakończony 31 grudnia 2024	Rok zakończony 31 grudnia 2023
Poniesione koszty umowy	501 381	439 959
Ujęte zyski pomniejszone o ujęte straty	87 310	78 095
Przychody z umowy obliczone wg stopnia zaawansowania wykonania umowy	588 691	518 054
Należności uwarunkowane wykonaniem umowy (faktury częściowe)	583 556	526 766
Przychody z umowy pomniejszone o faktury częściowe	5 135	-8 712
Kwota brutto należna zamawiającym z tytułu prac wynikających z umowy (pasywa)	15 695	37 381
Kwota brutto należna od zamawiających z tytułu prac wynikających z umowy (aktywo)	20 830	28 669
Przychody z umowy ujęte jako przychody za dany okres	80 147	115 321
Przychody z umowy rozpoznane w momencie wykonania usługi za dany okres	286 423	289 987
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	159 979	126 654
Przychody ze sprzedaży ogółem	526 549	531 962

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

- 1) ryzyko poniesienia kar kontraktowych z tytułu ewentualnego niedotrzymania umownych terminów realizacji umowy;

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

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 I 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 15,7 mln zł, stanowiących kwotę należną zamawiającym z tytułu prac wynikających z umowy wykazano wartość zobowiązania z tytułu realizacji kontraktu GSMR o wartości 13,7 mln. Na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa wykazywała również związane z kontraktem materiały o wartości 1,6 mln, należności o wartości 4,5 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 2024.

12.PRZYCHODY I KOSZTY

12.1. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

Pozostałe przychody operacyjne	Rok zakończony 31 grudnia 2024	Rok zakończony 31 grudnia 2023
Przychody z odsprzedaży - refaktury	431	157
Otrzymane bonusy	50	-
Przychody z tytułu otrzymanych kar i odszkodowań	27	431

Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	824	890
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	-	376
Rozwiązanie odpisów aktualizujących inne aktywa	251	37
Rozwiązanie rezerw	1 978	-
Ujęcie w przychodach dotacji na prace rozwojowe	-	2 518
Przychody z nieruchomości inwestycyjnych	3 173	2 140
Inne	782	1 061
RAZEM	7 516	7 610

Istotną pozycją ujętą w 2024 roku w pozostałych przychodach operacyjnych są przychody z nieruchomości inwestycyjnych, w tym przychody z tytułu wynajmu oraz rozwiązanie rezerw o wartości 1 978 tys. zł. Rezerwy została rozwiązana w związku z ustaniem ryzyka i brakiem obowiązku poniesienia kosztów objętych rezerwami.

12.2. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe koszty operacyjne	Rok zakończony 31 grudnia 2024	Rok zakończony 31 grudnia 2023
Utworzone rezerwy	773	-
Odpis aktualizujący wartość należności przeterminowanych i spornych	2 822	-
Nadwyżka (wkład własny) kosztów realizacji projektów dofinansowanych nad kwotą otrzymanych dotacji – nota 38	419	1 375
Koszty nieruchomości inwestycyjnych	1 722	1 975
Odpis aktualizujący wartość zapasów	680	-
Koszty sądowe	168	314
Odpis aktualizujący inne aktywa	-	4 117
Odpis aktualizujący wartość firmy	500	4 205
Koszty usług refakturowanych	101	138
Kary	28	530
Odpis aktualizujący prace rozwojowe	975	3 823
Darowizny	76	254
Należności umorzone i przedawnione	554	-
Spisanie aktywów z tytułu umowy	570	-
Inne	439	781
RAZEM	9 827	17 512

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

Istotnymi pozostałymi kosztami operacyjnymi ujętymi w 2024 roku były odpisy dotyczące utraty należności o wartości 2,8 mln. Istotną wartością są również koszty nieruchomości inwestycyjnych o wartości 1,7 mln.

12.3. PRZYCHODY FINANSOWE

Przychody finansowe	Rok zakończony 31 grudnia 2024	Rok zakończony 31 grudnia 2023
Przychody z tytułu odsetek bankowych	3 213	1 715
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	77	294
Pozostałe odsetki od instrumentów finansowych	-	15
Różnice kursowe	-	16
Przychody z tytułu odsetek od kontrahentów	386	115
Zysk ze zbycia inwestycji	-	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	7	24
Odsetki leasingowe	536	94
Inne	41	-
RAZEM	4 260	2 273

12.4. KOSZTY FINANSOWE

Koszty finansowe	Rok zakończony 31 grudnia 2024	Rok zakończony 31 grudnia 2023
Odsetki od kredytów bankowych	135	506
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	1 379	1 449
Różnice kursowe	133	48
Odsetki od innych zobowiązań/kontrahentów	142	31
Odsetki budżetowe	16	32

Odsetki od pożyczek	12	98
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
Strata ze zbycia inwestycji	-	107
Inne	12	88
RAZEM	1 829	2 359

38

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

12.5. KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW

<i>Koszty według rodzajów</i>	Rok zakończony 31 grudnia 2024	Rok zakończony 31 grudnia 2023
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	15 530	15 879
Zużycie materiałów i energii	11 371	41 515
Usługi informatyczne	14 972	15 227
Usługi serwisowe	18 534	22 790
Usługi instalacyjne	9 914	6 247
Usługi najmu	3 249	2 995
Usługi budowlane	69 775	80 602
Usługi geodezyjne i projektowe	6 760	5 545
Inne usługi obce	26 375	25 359
Podatki i opłaty	2 902	2 781
Wynagrodzenia	153 125	149 436
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	33 329	31 914
Pozostałe koszty	6 494	6 334
Razem koszty według rodzaju, w tym:	372 330	406 624
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	304 487	345 805
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	31 307	29 217
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	33 235	30 030
Zmiana stanu produktów	3 301	1 572

12.6. KOSZTY AMORTYZACJI UJĘTE W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

<i>Amortyzacja</i>	Rok zakończony 31 grudnia 2024	Rok zakończony 31 grudnia 2023
Amortyzacja środków trwałych	11 579	12 212
Amortyzacja wartości niematerialnych	3 951	3 667
Razem koszty amortyzacji, w tym;	15 530	15 879
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	12 520	14 684
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	1 179	719
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	1 831	476
W roku 2024 amortyzacja kwocie 1,0 mln złotych dotycząca projektów dofinansowanych została ujęta w kosztach pozostałej działalności operacyjnej.		

39

12.7. Koszty świadczeń pracowniczych

Koszty świadczeń pracowniczych	Rok zakończony 31 grudnia 2024	Rok zakończony 31 grudnia 2023
Wynagrodzenia pracownicze	139 046	136 249
Wynagrodzenia z tyt. umów cywilnoprawnych	14 079	13 187
Koszty ubezpieczeń społecznych od wynagrodzeń pracowniczych	26 011	25 347
Koszty ubezpieczeń społecznych z tytułu umów cywilnoprawnych	547	532
Inne świadczenia pracownicze	6 771	6 035
Razem koszty świadczeń pracowniczych, w tym;	186 454	181 350
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	83 329	147 906
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	83 807	17 580
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	19 318	15 864

13.Podatek dochodowy

13.1. Obciążenie podatkowe

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku i 31 grudnia 2023 roku przedstawiają się następująco:

Składniki obciążenia podatkowego	Rok zakończony 31 grudnia 2024	Rok zakończony 31 grudnia 2023
Ujęte w zysku lub stracie:		
Bieżący podatek dochodowy		
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	2 474	9 689
Odroczony podatek dochodowy		
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	1 673	-4 172
Obciążenie podatkowe ujęte w zysku netto	4 147	5 517
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	4 147	5 517

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 2024 roku i 31 grudnia 2023 roku przedstawia się następująco:

Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej	Rok zakończony 31 grudnia 2024	Rok zakończony 31 grudnia 2023
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	10 935	4 847
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem	10 935	4 847
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2023: 19%)	2 078	921
Straty w jednostkach bez prawa do odliczenia	1 027	3 199
Koszty reprezentacji	271	321

PFRON	243	245
Kary i odszkodowania	16	-
Spisane aktywa	-	-
Usługi obce	205	109
Pozostałe różnice nie stanowiące podstawy opodatkowania	256	74
Odpis dotyczący wartości firmy	95	799
Ulga na prace badawczo-rozwojowe	-44	-151
Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej 39% (2023: 114%)	4 147	5 517
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w rachunku zysków i strat	4 147	5 517
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej	-	-
RAZEM	4 147	5 929

41

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

13.3. ODRÓCZONY PODATEK DOCHODOWY

Odroczony podatek dochodowy wynika z następujących pozycji:

Podatek odroczony	Bilans		Rachunek zysków i strat za rok zakończony	
	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego				
Różnica pomiędzy wartością podatkową i bilansową środków trwałych	4 038	5 881	1 843	881
Leasing finansowy	-	-	-	155
Wycena kontraktów długoterminowych	1 519	2 450	931	1 272
Prace rozwojowe	648	385	-263	125
Wycena pożyczek	34	3	-31	5
Leasing finansowy – leasingodawca	1 523	-	-1 523	311
Pozostałe	114	290	176	37
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego	7 876	9 009	1 133	2 786
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Niewykorzystane urlopy	963	950	13	-83
Premie	1 097	946	151	89
Niezafakturowane koszty okresu	366	75	291	-442
Odpis aktualizujący należności	2 498	2 226	272	-1 272
Odpis aktualizujący aktywa finansowe	-	93	-93	93
Rezerwa na gwarancje	1 010	1 052	-42	229
Pozostałe rezerwy	1 096	1 908	-812	259
Wycena kontraktów długoterminowych	3 215	7 159	-3 944	2 959
Odpis aktualizujący wartość aktywów niefinansowych	595	444	151	-871
Odpis aktualizujący wartość pożyczek udzielonych	-	-	-	-
Odpisy emerytalne	209	150	59	-12
Ubezpieczenia społeczne obciążające pracodawcę	-	10	-10	-379
Straty podatkowe	2 455	81	2 374	-127
Odroczone przychody	979	2 117	-1 138	1 024
Ulga na prace badawczo-rozwojowe	-	-	-	-
Leasing finansowy	154	68	86	68
Inne	37	201	-164	-149
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	14 674	17 480	-2 806	1 386
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego			-1 673	4 172
- ujęte bezpośrednio w innych całkowitych dochodach	-	-	-	-
- ujęte w rachunku zysków i strat	-	-	-1 673	4 172
Aktywa z tytułu podatku odroczonego:	6 798	8 471		
Aktywa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	6 798	8 471		
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)	-	-		

14.DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2024 roku, jak również w roku zakończonym 31 grudnia 2023 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 2024 roku wynosi 663 tysięcy PLN (na dzień 31 grudnia 2023 roku: 733 tysięcy PLN).

Tabele poniżej przedstawiają analitykę aktywów, zobowiązań oraz kosztów Funduszu.

Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Pożyczki udzielone pracownikom	546	539
Środki pieniężne	3 635	3 080
Zobowiązania z tytułu Funduszu	3 518	2 886
Saldo po skompensowaniu – aktywa (zobowiązania)	663	733
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	2 213	1 648

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 rozwodniające.

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 2024	Rok zakończony 31 grudnia 2023
Zysk /(strata) netto z działalności kontynuowanej	6 788	-670
Zysk /(strata) z działalności zaniechanej		
Zysk /(strata) netto	6 788	-670
Odsetki od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe	-	-
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	6 709	-897
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	0,07	-0,01

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 2023 została wypłacona dnia 9 lipca 2024 roku w wysokości 2 736 tys. zł, wartość dywidendy na jedną akcję wyniosła 0,03 PLN.

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

Dane dotyczące wypłaconych dywidend prezentuje poniższa tabela:

Dywidendy	Rok zakończony 31 grudnia 2024	Rok zakończony 31 grudnia 2023
Dywidendy ujęte jako wypłaty na rzecz właścicieli	2 736	6 383
Dywidendy ujęte jako wypłaty na rzecz właścicieli ma jedną akcję	0,03	0,07

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

18.RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2024

	Grunty	Budynki	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2024 roku	21 767	121 523	43 395	17 264	9 049	273	213 271
Zwiększenia stanu	-	118	-	5 906	-	4 018	10 042
Transfer	-	156	2 689	22	1 032	-3 899	-
Sprzedaż/likwidacja	-	29	6 678	3 078	981	-	10 766
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2024 roku	21 767	121 768	39 406	20 114	9 100	392	212 547
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2024 roku	340	46 414	36 915	10 842	6 218	119	100 848
Amortyzacja za rok obrotowy	94	4 230	3 690	2 715	994	-	11 723
Sprzedaż/likwidacja	-	23	6 563	2 614	947	-	10 147
Odpis aktualizujący							
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2024 roku	434	50 621	34 042	10 943	6 265	119	102 424
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2024	21 427	75 109	6 480	6 422	2 831	154	112 423
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2024	21 333	71 147	5 364	9 171	2 835	273	110 123
Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023							
	Grunty	Budynki	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki	Środki trwałe w	Ogółem

			trwałe		budowie		
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
Korekta bilansu otwarcia	-2 564*	-5 431*					-7 995
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2023 roku	21 767	121 523	43 395	17 264	9 049	273	213 271
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
Korekta bilansu otwarcia	-24*	-2 086*					-2 110
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2023 roku	340	46 414	36 915	10 842	6 218	119	100 848
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	21 427	75 109	6 480	6 422	2 831	154	112 423

* dotyczy prezentacji w Nieruchomościach Inwestycyjnych części wartości nieruchomości, które częściowo są wynajmowane

45

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

W roku 2025 Grupa planuje ponieść wydatki inwestycyjne na poziomie 10 milionów zł.

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 2024 roku na mocy umów leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu wynosi 35 100 tysięcy PLN (na dzień 31 grudnia 2023 roku: 34 199 tysięcy PLN). Szczegółowe dane dotyczące tychże aktywów zostały zaprezentowane w nocie 19.1.

W okresie zakończonym dnia 31 grudnia 2024 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 wynoszącej 252 tys złotych stanowiły zabezpieczenie w formie zastawu rejestrowego do umowy wieloproduktowej, w ramach której Grupa posiada dostępny limit kredytowy w rachunku bieżącym. Na dzień 31 grudnia 2024 żadne środki trwałe nie stanowią zabezpieczenia w formie zastawu.

Na dzień 31 grudnia 2024 nieruchomości o wartości 3 808 tysięcy PLN były obciążone hipoteką stanowiącą zabezpieczenie linii kredytowej (na dzień 31 grudnia 2023: 3 863).

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 2024

	Grunty	Budynki	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2024 roku	7 217	44 947	1 146	3 712	57 022
Zwiększenia stanu	-	119	-	4 945	5 064
Zmniejszenia	-	-	-	776	776
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2024 roku	7 217	45 066	1 146	7 881	61 310
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień	497	19 801	1 146	1 379	22 823
Amortyzacja za rok obrotowy	99	2 619	-	943	3 661
Zmniejszenia	-	-	-	274	274
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2024 roku	596	22 420	1 146	2 048	26 210
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2024	6 720	25 146	-	2 333	34 199
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2024	6 621	22 646	-	5 833	35 100

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN) Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

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

Grupa jest stroną umów wynajmu i dzierżawy, których koszty w 2024 roku kształtowały się na poziomie 3 204 tysięcy złotych (w 2023 roku 3 039 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 2024 roku wyniosła 2 841 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 363 tysiące złotych. W roku 2024 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

Grupa w 2024 zawarła umowę wynajmu przestrzeni dyskowych na nośnikach dostarczonych do siedziby zamawiającego. Zgodnie z MSSF 16, Grupa klasyfikuje tą umowę jako leasing finansowy. W rezultacie w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2024 zostały ujęte przychody ze sprzedaży oraz koszt własny dotyczący tejże transakcji. Przychody finansowe z leasingu wyniosły w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2024 536 tys. zł (w roku 2023: 50 tys. zł). Umowa nie przewidywała zmiennych opłat leasingowych. Grupa odniosła w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2024 zysk na sprzedaży o wartości 915 tys. zł. Saldo należności leasingowych na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosi 8 mln zł. (na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa nie prezentowała należności leasingowych). Poniższa tabela prezentuje należne opłaty leasingowe.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN) Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

Poniższa tabela prezentuje należne opłaty leasingowe.

Opłaty leasingowe	31 grudnia 2024		31 grudnia 2023	
	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat

W okresie 1 roku	3 858	3 286	-	-
W okresie od 1 do 5 lat	5 026	4 729	-	-
Powyżej 5 lat	-	-	-	-
Razem minimalne opłaty leasingowe	8 884	8 015	-	-
Minus koszty finansowe	-869	-	-	-
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	8 015	8 015	-	-
Wartość bieżąca długoterminowych minimalnych opłat leasingowych	4 729	4 729	-	-
Wartość bieżąca krótkoterminowych minimalnych opłat leasingowych	3 286	3 286	-	-

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 2024 roku 4 756 tysięcy złotych (rok poprzedni 4 726 tysięcy złotych). Budynki w części oddanej w leasing operacyjny są wykazywane jako nieruchomości inwestycyjne. Wartość netto nieruchomości inwestycyjnych oddanych w leasing operacyjny na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosi 14,3 mln zł, a wartość maszyn i urządzeń technicznych 275 tys. zł. Budynki i budowle użytkowane zarówno na potrzeby własne jak i przeznaczone na wynajem zostały rozdzielone i ich wartość jest prezentowana odpowiednio w rzeczowych aktywach trwałych – w części przeznaczonej na potrzeby własne Grupy oraz w Nieruchomościach Inwestycyjnych – w części przeznaczonej na wynajem.

Podstawową strategią zarządzania ryzykiem w odniesieniu do składników oddanych w leasing jest weryfikacja wiarygodności kontrahentów z którymi zawierane są umowy leasingu – umowy zawierane są tylko z partnerami zapewniającymi najwyższy poziom wiarygodności.

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 2024
W okresie do 1 roku	3 240
W okresie od 1 do 5 lat	813
Powyżej 5 lat	369
RAZEM	4 422

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

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

Na dzień 31 grudnia 2024 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 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu tych umów oraz wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych netto przedstawiają się następująco:

Opłaty leasingowe	31 grudnia 2024		31 grudnia 2023	
	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	5 106	3 770	4 644	3 355
W okresie od 1 do 5 lat	19 271	14 289	16 207	11 885
Powyżej 5 lat	26 876	16 652	29 764	18 926
Razem minimalne opłaty leasingowe	51 253	34 711	50 615	34 166
Minus koszty finansowe	-16 543	-	-16 449	-
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	34 710	34 711	34 166	34 166
Wartość bieżąca długoterminowych minimalnych opłat leasingowych	30 940	30 941	30 811	30 811
Wartość bieżąca krótkoterminowych minimalnych opłat leasingowych	3 770	3 770	3 355	3 355

W roku zakończonym 31 grudnia 2024 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: 1,4 mln PLN).

Na dzień 31 grudnia 2024 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 notce nr 34 (kredyty, pożyczki i pozostałe zobowiązania finansowe).

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

20.NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Zarówno w roku zakończonym 31 grudnia 2024 roku jak i 31 grudnia 2023 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 2024 roku

Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2024 roku	17 707
Zwiększenia stanu – nabycie	-
Zmniejszenia	-
Transfery	-
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2024 roku	17 707
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2024 roku	3 002
Odpisy aktualizujące	-250
Amortyzacja	653
Zmniejszenia	-
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2024 roku	3 405
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2024	14 705
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2024	14 302

Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku

Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2023 roku	9 492
Zwiększenia stanu – nabycie	-
Transfery	220
Korekta bilansu otwarcia	7 995
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2023 roku	17 707
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2023 roku	921
Odpisy aktualizujące	-
Amortyzacja	131
Zmniejszenia	160
Korekta bilansu otwarcia	2 110
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2023 roku	3 002
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2023	8 571
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2023	14 705

W tabeli poniżej zaprezentowano wartości godziwe poszczególnych nieruchomości inwestycyjnych na dzień 31 grudnia 2024 roku. Wartość godziwa żadnej nieruchomości inwestycyjnej nie jest niższa niż jej wartość bilansowa:

Nieruchomość inwestycyjna	Wartość godziwa
Budynek szpitalny Piekary Śląskie	13 032
Nieruchomość gruntowa Piekary Śląskie	4 103
Nieruchomość gruntowa Boniowice	2 876
Nieruchomość gruntowa Gliwice zabudowana wieżą antenową	572
Nieruchomość gruntowa Kraków	2 171
Apartament Gdańsk	3 662
Budynek biurowy Katowice – w części wynajmowanej	940
Budynek Gliwice – w części wynajmowanej	2 181
Budynek biurowy Warszawa – w części wynajmowanej	1 879
Budynek magazynowy Warszawa – w części wynajmowanej	3 896
Budynek biurowy Kraków – w części wynajmowanej	381

W roku zakończonym 31 grudnia 2024 roku uzyskane przychody z wynajmu nieruchomości inwestycyjnych wyniosły 3 173 tys. złotych. Bezpośrednie koszty operacyjne dotyczące nieruchomości inwestycyjnych w roku zakończonym 31 grudnia 2024 roku wyniosły 1 721 tys. złotych. Na dzień 31 grudnia 2024 nieruchomości o wartości 4 920 tysięcy PLN były obciążone hipoteką stanowiącą zabezpieczenie linii kredytowej (na dzień 31 grudnia 2023: 4 920 PLN).

21. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku

	Koszty prac rozwojowych	Inne	Prace rozwojowe w toku	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2024 roku	76 024	40 242	6 762	123 028
Zwiększenia stanu	-	1 245	4 689	5 934
Sprzedaż/likwidacja	-	799	-	799
Transfer	3 436	-	-3 436	-
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2024 roku	79 460	40 688	8 015	128 163
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2024 roku	65 085	39 185	3 483	107 753
Amortyzacja za rok obrotowy	4 085	762	-	4 847
Sprzedaż/likwidacja	-	799	-	799
Odpis aktualizujący	-	-	975	975
Transfer	-	-	-	-
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2024 roku	69 170	39 148	4 458	112 776
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2024	10 939	1 057	3 279	15 275
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2024	10 290	1 540	3 557	15 387

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

	Koszty prac rozwojowych	Inne	Prace rozwojowe w toku	Ogółem
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

W okresie zakończonym dnia 31 grudnia 2024 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 2024 Grupa utworzyła odpisy aktualizujące prace rozwojowe w toku o wartości 975 tys. zł, odpisy utworzone w poprzednich latach nie były rozwiązywane (w analogicznym okresie utworzono odpisy aktualizujące prace o wartości 3 822 tys. zł).

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 38).

W okresie zakończonym 31 grudnia 2024 roku aktywa wytworzone we własnym zakresie obejmują koszty prac rozwojowych i są amortyzowane przez okres ich ekonomicznego użytkowania wynoszący 5 lat.

W roku 2024 amortyzacja wartości niematerialnych w kwocie 0,9 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 2024 jak i na dzień 31 grudnia 2023 Grupa WASKO S.A. nie posiadała udziałów w jednostkach stowarzyszonych.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

23.WARTOŚĆ FIRMY

<i>Bilansowa wartość firmy w tym:</i>	<i>31 grudnia 2024</i>	<i>31 grudnia 2023</i>
<i>Wartość firmy nabyta na dzień potęczenia:</i>		
WASKO S.A. z HOGA.PL S.A.	5 635	5 635
Odpis z tytułu utraty wartości	-4 135	-3 635
WASKO S.A. z HOSTINGCENTER Sp. z o.o.	1 050	1 050
Odpis z tytułu utraty wartości	-1 050	-1 050
<i>Wartość firmy z konsolidacji</i>		
COIG S.A.	8 481	8 481
Gabos Software Sp. z o.o.	2 706	2 706
Odpis aktualizujący wartość firmy Gabos Software	-2 706	-2 706
ISA Sp. z o.o.	1 535	1 535
Odpis aktualizujący wartość firmy ISA Sp. z o.o.	-1 535	-1 535
LogicSynergy Sp. z o.o.	3 320	3 320
Fonon Sp. z o.o.	5	5
Centrum Medyczne Gabos Sp. z o.o.	1 176	1 176
Odpis aktualizujący wartość firmy Centrum Medyczne Gabos Sp. z o.o.	-1 176	-1 176
RAZEM	13 306	13 806

Poniższa tabela prezentuje zmiany odpisów aktualizujących wartość firmy w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2024

<i>Zmiany odpisu aktualizującego wartość firmy</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2024</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2023</i>
Odpis aktualizujący na dzień 1 stycznia	10 102	5 896

Zwiększenie	500	4 206
Wykorzystanie	-	-
Odpisanie niewykorzystanych kwot (rozwiązanie odpisu)	-	-
Odpis aktualizujący na dzień 31 grudnia	10 602	10 102

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2018 powstała wartość firmy z nabycia spółki zależnej Medyczne Centrum Urologii Sp. z o.o. (obecnie Centrum Medyczne Gabos Sp. z o.o.) Wartość firmy powstała z nabycia spółki zależnej Centrum Medyczne Gabos ze względu na utratę wartości została w latach wcześniejszych objęta pełnym odpisem aktualizującym. Na dzień bilansowy 31 grudnia 2024 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 2024 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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

przepływów pieniężnych przyjęto pięcioletni horyzont czasowy, przy stopie dyskontowej 9,90%. Przyszłe przepływy oparto na prognozach dotyczących roku 2025, 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 premie 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 941 tys. zł, nie powodując ryzyka utraty wartości w wysokości. Zmniejszenie o 1 punkt procentowy stopy dyskontowej wpływa na wzrost odzyskiwalnej wartości firmy kwotę 1,2 mln zł.

Wartość firmy powstała z nabycia spółki zależnej Gabos Software Sp. z o.o. ze względu na utratę wartości została w latach wcześniejszych objęta pełnym odpisem aktualizującym.

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2024 nie stwierdzono istnienia przesłanek, które wskazywałyby, iż ujęta w aktywach wartość firmy powstała z przejęcia z COIG S.A. utraciła ekonomiczną wartość. Przeprowadzony na dzień 31 grudnia 2024 roku test na utratę wartości firmy oparto na wartości zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych z działalności przejętej na skutek przejęcia. W celu wiarygodnego określenia wartości zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych przyjęto pięcioletni horyzont czasowy, przy stopie dyskontowej 8,18%. Przyszłe przepływy oparto na prognozach dotyczących roku 2025, 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 premie za ryzyko dotyczące wielkości spółki COIG. Wzrost przyjętej do przeprowadzonego testu stopy dyskontowej o 1 punkt procentowy wpływa na spadek wartości odzyskiwalnej wartości firmy o kwotę 8,7 mln. zł, nie powodując ryzyka utraty wartości. Zmniejszenie o 1 punkt procentowy stopy dyskontowej wpływa na wzrost odzyskiwalnej wartości firmy o kwotę 11,3 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 sprzedaje 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 2024 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 2024 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 9,90%. Przepływy oparto na danych historycznych, uwzględniając dotychczasowe doświadczenie rynkowe. Przeprowadzony test na utratę wartości wykazał spadek wartości o 500 tys. zł, co zostało ujęte w pozostałych kosztach operacyjnych. 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 premie za ryzyko dotyczące wielkości ośrodka generującego przepływy pieniężne.

Wzrost przyjętej do przeprowadzonego testu stopy dyskontowej o 1 punkt procentowy wpływa na spadek wartości odzyskiwalnej wartości firmy o kwotę 150 tys. zł, natomiast zmniejszenie o 1 punkt procentowy stopy dyskontowej wpływa na wzrost odzyskiwalnej wartości firmy o kwotę 186 tys. zł.

Grupa doprowadziła wartość ośrodka generującego przepływy pieniężne wykazaną w niniejszym sprawozdaniu finansowym do ustalonej w opisany 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 2024	31 grudnia 2023
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 zamortyzowanego kosztu. Zarówno na dzień 31 grudnia 2024 jak i na dzień 31 grudnia 2023 Grupa nie posiadała udzielonych pożyczek, których termin zwrotu przekraczałby 12 miesięcy od dnia bilansowego.

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

Wartość aktywów wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku prezentuje poniższa tabela.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
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 2024 jak również w roku 2023 Grupa w nie dokonała nabyć akcji ani udziałów w spółkach notowanych na regulowanych rynkach.

25.NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

Należności długoterminowe na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 stanowią należności z tytułu leasingu finansowego (grupa jako leasingodawca) oraz zapłacone kaucje i gwarancje dobrego wykonania o terminie zwrotu powyżej jednego roku, a także długoterminowe

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

Poniższa tabela prezentuje podział należności długoterminowych.

Należności długoterminowe	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Należności leasingowe	4 729	-
Kaucje, gwarancje dobrego wykonania i inne podobne	7 160	5 072
Rozliczenia międzyokresowe	1 540	1 433
Razem	13 429	6 505

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 2024 przez licencjonowanego aktuarium 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 2024	Rok zakończony 31 grudnia 2023
Na dzień 1 stycznia	870	944
Utworzenie rezerwy	323	-
Koszty wypłaconych świadczeń	26	74
Rozwiązanie rezerwy	32	-
Na dzień 31 grudnia	1 135	870

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

Założenia aktuarialne	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023*
Stopa dyskontowa (%)	5,5	6,6
Wskaźnik rotacji pracowników (%)	9,9	10,0
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	2,5**	2,5**

* dane przyjęte przez Grupę w szacunkowej aktualizacji wysokości rezerwy

** 2,5% w roku 2027 i kolejnych. W roku 2023 przyjęto stopę wzrostu na poziomie 13,1%, w roku 2024 3,7%, w roku 2025 5,6%, oraz w roku 2026 2,7%

27.ZAPASY

Zapasy	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Towary (według cen nabycia)	8 888	8 420
Materiały	2 327	3 432
Wyroby gotowe	-	25
Odpis aktualizujący wartość towarów	-2 593	-2 136
Odpis aktualizujący wartość materiałów	-366	-
Odpis aktualizujący wartość wyrobów gotowych	-	-
RAZEM	8 256	9 741

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2024 roku Grupa dokonała aktualizacji odpisu wartości towarów zalegających na magazynie, w związku z czym w pozostałych kosztach operacyjnych ujęto koszt 680 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2024 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 2023 roku 3 mln złotych).

Na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku zapasy zostały wycenione według niższej z dwóch wartości – koszty wytworzenia/ceny sprzedaży netto. Wartość zapasów od których dokonano odpisu aktualizującego na dzień 31 grudnia 2024 roku to 5 518 tysięcy złotych (na dzień 31 grudnia 2023 roku: 3 545 tysięcy złotych)..

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN) Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

28. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Należności	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Należności z tytułu dostaw i usług	112 274	106 370
Należności od jednostek powiązanych	1 249	2 739
Kaucje, wadła, gwarancje wykonania i inne podobne	5 847	2 826
Należności leasingowe	3 286	-
Zaliczki na dostawy	5 744	10 158
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 122	7 130
Należności budżetowe	845	-
Aktywa Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	664	733
Inne	188	108
Należności ogółem (netto)	136 219	130 064
Odpis aktualizujący należności	20 280	18 517
Należności brutto	156 499	148 581

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi przedstawione są w nocie 42.4.

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają terminy płatności od 14 do 120 dni. Spłata należności z tytułu dostaw i usług od podmiotów niepowiązanych o wartości 2,3 mln zł jest oczekiwana powyżej 12 miesięcy od zakończenia roku obrotowego.

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 2024 roku należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 20 280 tysięcy PLN (2023: 18 517 tysięcy PLN) zostały uznane za nieściągalne i w związku z tym objęte odpisem. Na dzień 31 grudnia 2024 roku Grupa nie posiada nie zabezpieczonych należności przeterminowanych powyżej 1 roku które byłyby uznane za ściągalne i nie zostały objęte odpisem.

Kwestia ryzyka kredytowego została szerzej omówiona w nocie 44.3.

Zmiany odpisu aktualizującego należności były następujące:

Zmiany odpisu aktualizującego należności	Rok zakończony 31 grudnia 2024	Rok zakończony 31 grudnia 2023
Odpis aktualizujący na dzień 1 stycznia	18 517	18 931
Zwiększenie	4 772	6 843
Wykorzystanie	1 059	38
Odpisanie niewykorzystanych kwot (rozwiązanie odpisu)	1 950	7 219
Odpis aktualizujący na dzień 31 grudnia	20 280	18 517

<i>Struktura wiekowa należności</i>	<i>31 grudnia 2024</i>	<i>31 grudnia 2023</i>
Rozliczenia międzyokresowe	6 122	7 130
Należności nieprzeterminowane	119 195	115 035
Przeterminowane 1-30 dni	3 392	4 211
Przeterminowane 31-90 dni	1 426	2 834
Przeterminowane 91-180 dni	336	338
Przeterminowane 181-360 dni	4 384	938
Przeterminowane powyżej 365 dni	21 644	18 095
Należności ogółem (brutto)	156 499	148 581
Odpis aktualizujący należności	20 280	18 517
Należności netto	136 219	130 064

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

<i>Struktura wiekowa należności</i>	<i>% wartość odpisu</i>
Należności nieprzeterminowane	0,32%
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 2024 roku nadwyżka utworzenia odpisu aktualizującego należności nad jego rozwiązaniem została ujęta w kosztach pozostałej działalności operacyjnej (nota 12.2). W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku nadwyżka rozwiązania odpisu aktualizującego należności nad jego utworzeniem została ujęta w przychodach pozostałej działalności operacyjnej (nota 12.1).

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

Szczegółowe dane dotyczące rozliczeń międzyokresowych prezentuje tabela poniżej.

<i>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>31 grudnia 2024</i>	<i>31 grudnia 2023</i>
Koszty gwarancji dobrego wykonania	352	504
Koszty ubezpieczeń	632	566
Roczne licencje oraz usługi asysty technicznej	1 417	1 285
Usługi przewidziane do odsprzedaży	3 246	4 521
Pozostałe koszty do rozliczenia w czasie	475	254
RAZEM	6 122	7 130

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 nocie 11.

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2024 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:

Aktywa z tytułu umów z klientami	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Na początek okresu	28 669	39 987
Odpisanie niezrealizowanych świadczeń	570	4 117
Wystawienie faktur z tytułu zrealizowanego świadczenia	28 099	35 870
Realizacja nowych obowiązków bez wystawienia faktury	20 830	28 669
Na koniec okresu	20 830	28 669

30.Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe

Krótkoterminowe aktywa finansowe	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Otrzymane weksle	-	-
Fundusze inwestycyjne	44	237
Obligacje komercyjne	-	-
Pożyczki	900	1 063
RAZEM	944	1 300

60

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

30.1. Pożyczki

Poniższa tabela zawiera zestawienie wartości oraz warunków dotyczących udzielonych pożyczek:

Pożyczki udzielone	Kwota pożyczki	Stoпа %	Wartość w bilansie
Jednostkom powiązanym	900	8,20-8,30	900
Pozostałym jednostkom	577	8,9	
Stan na 31 grudnia 2024	1 477		900
Jednostkom powiązanym	1 050	8,90-9,00	1 063
Pozostałym jednostkom	577	8,90	-
Stan na 31 grudnia 2023	1 627		1 063

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

Zmiany odpisu aktualizującego pożyczki	Rok zakończony 31 grudnia 2024	Rok zakończony 31 grudnia 2023
Odpis aktualizujący na dzień 1 stycznia	577	577
Zwiększenie	-	-
Wykorzystanie odpisów	-	-
Rozwiązanie odpisu	-	-
Odpis aktualizujący na dzień 31 grudnia	577	577

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 2024 roku wynosi 136 496 tysięcy złotych (31 grudnia 2023 roku: 137 875 tysięcy PLN).

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Środki pieniężne w banku i w kasie	28 135	41 141
Lokaty krótkoterminowe	108 361	96 734
RAZEM	136 496	137 875

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN) Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

Na dzień 31 grudnia 2024 kwota 6,2 mln złotych, będąca zabezpieczeniem udzielonej przez bank gwarancji oraz kwota 10 mln 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 2024	31 grudnia 2023
Zabezpieczenie udzielonych przez bank gwarancji	6 168	6 168
Środki na rachunku VAT	10 041	21 139
Zabezpieczenie linii kredytowej	-	4 000
RAZEM	16 209	31 307

32. AKTYWA WARUNKOWE

Aktywa warunkowe	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Gwarancje bankowe	6 666	8 706
Gwarancje ubezpieczeniowe	4 284	6 620
RAZEM	10 950	15 326

Aktywa warunkowe stanowią w głównej mierze gwarancje bankowe oraz gwarancje ubezpieczeniowe udzielone na rzecz Grupy jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych.

33. KAPITAŁ PODSTAWOWY I POZOSTAŁE KAPITAŁY

33.1. KAPITAŁ PODSTAWOWY

Kapitał akcyjny (w tys.)	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
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 2024 roku (w tysiącach PLN) Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

Kapitał podstawowy w ciągu roku obrotowego 2024 oraz 2023 nie uległ zmianie.

Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone (w tys.)	Ilość	Wartość
---	--------------	----------------

Na dzień 1 stycznia 2024	91 187	91 187
Zmiany w roku 2024	-	-
Na dzień 31 grudnia 2024	91 187	91 187
Na dzień 1 stycznia 2023	91 187	91 187
Zmiany w roku 2023	-	-
Na dzień 31 grudnia 2023	91 187	91 187

33.1.1. WARTOŚĆ NOMINALNA AKCJI

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

33.1.2. PRAWA AKCJONARIUSZY

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

33.1.3. AKCJONARIUSZE O ZNACZĄCYM UDZIALE

Główni akcjonariusze	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
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 2024 jak i w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 nie było zmian udziałów głównych akcjonariuszy.

33.2. POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE

Kapitał rezerwowy składa się z kapitału z aktualizacji wyceny o wartości 3,2 mln zł oraz z zysku na sprzedaży akcji własnych pomniejszonego o koszt emisji instrumentów kapitałowych o wartości 2,9 mln zł oraz różnic kursowych z przeliczenia zagranicznej jednostki zależnej o wartości 22 tys. zł

W okresie, którego dotyczy niniejsze sprawozdanie wartość pozostałych kapitałów rezerwowych wzrosła o 7 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.

33.3. 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 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku nie istniały inne ograniczenia dotyczące wypłaty dywidendy.

33.4. KAPITAŁY AKCJONARIUSZY NIEKONTROLUJĄCYCH

	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Na dzień 1 stycznia	4 134	3 873
Udział w wyniku jednostek zależnych	79	227
Dywidenda wypłacona udziałowcom niekontrolującym	-325	-188
Podwyższenie kapitału jednostki zależnej	-	222
Na dzień 31 grudnia	3 888	4 134

Zarówno w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2024 jak i w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 kapitały akcjonariuszy niekontrolujących nie zmieniły się.

34. KREDYTY, POŻYCZKI

34.1. KREDYTY I POŻYCZKI

Kredyty, pożyczki	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Długoterminowe:				
Pożyczki	13	10.08.2027	232	-
RAZEM			232	-
Krótkoterminowe:				
Kredyty bankowe	7,17	31.12.2025	279	680
Pożyczki	7,99	31.12.2025	1 139	950
RAZEM			1 418	1 630

Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych zostały opisane w notce numer 37.

64

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

34.2. ZOBOWIĄZANIA LEASINGOWE

Zobowiązania leasingowe	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Długoterminowe	3,5	31.10.2093*	30 941	30 811
Krótkoterminowe	3,5	31.12.2025	3 770	3 355
RAZEM			34 711	34 166

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

35. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Zobowiązania długoterminowe	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Kaucje oraz gwarancje dobrego wykonania	7 322	6 565
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe z tytułu otrzymanych dotacji	2 660	2 867
Pozostałe		326
RAZEM	9 982	9 758

65

36. REZERWY

36.1. ZMIANY STANU REZERW

Rezerwy	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwa na odpawy emerytalne	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na dzień 1 stycznia 2024 roku	5 466	870	11 638	17 974
Utworzenie rezerw	1 965	323	3 560	5 848
Wykorzystanie	2 110	26	664	2 800
Rozwiązanie	529	32	6 900	7 461
Stan na dzień 31 grudnia 2024 roku	4 792	1 135	7 634	13 561
Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2024	2 092	111	6 773	8 976
Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2024	2 700	1 024	861	4 585
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

36.2. REZERWA NA NAPRAWY GWARANCYJNE

Rezerwy z tytułu napraw gwarancyjnych zostały oszacowane w oparciu o wskaźniki ustalone na podstawie danych historycznych o poniesionych kosztach. Wskaźniki są wyznaczane 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.

36.3. REZERWA NA ODPAWY EMERYTALNE

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

36.4. 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 3 560 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 7 564 tys. PLN.

Zgodnie z polityką rachunkowości dotyczącą zasad tworzenia rezerw (zgodnie z punktem 9.21) na dzień 31 grudnia 2024 nie występowały przesłanki do zawiązania innych rezerw.

37.KREDYTY

Na dzień 31 grudnia 2024 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 2024 roku wyniosła 13,5 mln zł. Wykorzystanie na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosiło 0,3 mln. zł. Wykorzystanie na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosiło 0,7 mln.

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

Kredyty otrzymane	Dostępny limit 31.12.2024	Saldo na 31.12.2024	Wartość bilansowa 31.12.2024	Dostępny limit 31.12.2023	Saldo na 31.12.2023
Kredyt w rachunku bieżącym	13 500	279	680	30 500	680
RAZEM krótkoterminowe	13 500	279	680	30 500	680
KREDYTY RAZEM	13 500	279	680	30 500	680

Kredyty udzielone zostały w walucie polskiej a oprocentowanie ustalone zostało w oparciu WIBOR jednomiesięczny powiększony o marżę banku.

Zabezpieczeniem we wszystkich liniach kredytowych są: weksel własny in blanco, pełnomocnictwo do prowadzonego przez bank rachunku oraz zabezpieczenie obrotów na rachunku bankowym. Dodatkowym zabezpieczeniem kredytu w rachunku bieżącym jest zastaw rejestrowy na zapasach jednostki dominującej oraz hipoteka na nieruchomościach jednostki dominującej.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

38.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 2024	31 grudnia 2023
Wobec jednostek powiązanych	319	542
Wobec jednostek pozostałych	55 539	46 107
RAZEM	55 858	46 649
Inne zobowiązania	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Zobowiązania z tytułu Funduszy specjalnych	-	-
Zobowiązania – gwarancje dobrego wykonania (kaucje)	9 112	8 461
Wynagrodzenia	4 753	4 422
Rozliczenia międzyokresowe	11 796	12 911
Zobowiązania budżetowe	25 513	29 216
Inne zobowiązania niefinansowe	685	834
Zaliczki otrzymane na dostawy	37 293	13 203
RAZEM	89 152	69 047
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	145 010	115 696

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi przedstawione są w nocie 42.4.
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 2024	31 grudnia 2023
Podatek VAT	16 523	20 842

Ubezpieczenia społecznie i zdrowotne	7 711	6 295
Podatek dochodowy od osób fizycznych	1 229	1 624
Pozostałe	50	455
RAZEM	25 513	29 216

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

Poniższa tabela prezentuje szczegóły dotyczące rozliczeń międzyokresowych.

Rozliczenia międzyokresowe z tytułu	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Przychodów przyszłych okresów – dotacje	501	922
Niewykorzystanych urlopów	5 287	5 580
Niewypłaconych premii	6 008	6 098
Innych przychody przyszłych okresów	-	311
RAZEM	11 796	12 911

Na saldo niewypłaconych premie na dzień 31 grudnia 2024 roku składają się premie wynikające z regulaminów o wartości 5 358 tys zł oraz premie oparte na wartościach szacunkowych ustalone na podstawie premii wypłacanych w poprzednich okresach o wartości 650 tys zł.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku Grupa prezentuje w przychodach przyszłych okresów otrzymane dotacje budżetowe oraz dotacje ze środków unijnych na łączną kwotę 501 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).

39.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 zadeklarowanym 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 2024 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.

Zobowiązania z tytułu umów z klientami	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Krótkoterminowe – w tym	20 224	43 852
Zobowiązania z tytułu kontraktów długoterminowych	15 695	37 381
Zafakturowane usługi świadczone w sposób ciągły	4 529	6 471
Długoterminowe – w tym	2 920	5 250
Zafakturowane usługi świadczone w sposób ciągły	2 920	5 250
RAZEM	23 144	49 102

Zmiany salda zobowiązań z tytułu umów z klientami prezentuje poniższa tabela

Zobowiązania z tytułu umów z klientami	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Na początek okresu	49 102	28 726
Realizacja zobowiązania do wypełnienia świadczenia	31 598	25 333
Powstanie nowych zobowiązań do wypełnienia świadczeń	5 641	45 709
Na koniec okresu	23 145	49 102

40.ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązania warunkowe	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	84 567	91 657
Udzielone poręczenia	-	-
Inne zobowiązania warunkowe*	33 847	33 752
RAZEM	118 414	125 409

* 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 nacie 11.

40.1. SPRAWY SPORNE

40.1.1. ISTOTNE SPRAWY SPORNE

Na dzień 31 grudnia 2024 roku, poza sprawami opisanymi poniżej, wobec spółek Grupy Kapitałowej WASKO S.A. nie toczą się żadne sprawy sporne, które skutkowałyby powstaniem istotnych roszczeń.

40.1.2. SPRAWY SĄDOWE

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.

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 przez 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 2024 roku, poza sprawami opisanymi powyżej, przeciwko spółkom Grupy Kapitałowej WASKO S.A. nie toczą się żadne postępowania sądowe, które skutkowałyby powstaniem istotnych roszczeń.

40.2. 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.

41.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 31.12.2023	136 569
Należności ogółem w bilansie na dzień 31.12.2024	149 648
Zmiana bilansowa	13 079
Zmiana stanu należności wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	-5 173
Różnica	7 906
Zmiana aktywów z tytułu umów z Klientami	7 839
Rozliczenie nabycia jednostki zależnej	67
 ZMIANA STANU ZAPASÓW	
Zapasy w bilansie na dzień 31.12.2023	9 741
Zapasy w bilansie na dzień 31.12.2024	8 256
Zmiana bilansowa	-1 485
Zmiana stanu zapasów wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	1 485
Różnica	-
 ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ	
Zobowiązania ogółem z wyjątkiem kredytów i pożyczek w bilansie na dzień 31.12.2023	164 015
Zobowiązania ogółem z wyjątkiem kredytów i pożyczek w bilansie na dzień 31.12.2024	191 333
Zmiana bilansowa	27 318
Zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	3 580
Różnica	23 738
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z Klientami	25 958
Zmiana stanu zobowiązań leasingowych	545
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	-2 765
 ZMIANA STANU REZERW	
Rezerwy w bilansie na dzień 31.12.2023	17 974

Rezerwy w bilansie na dzień 31.12.2024	13 561
Zmiana bilansowa	-4 413
Zmiana stanu rezerw rachunku przepływów pieniężnych	-4 413
Różnica	-

72

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

42. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

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

Podmiot powiązany	Rok	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
<i>*Jednostki pod wspólną kontrolą akcjonariuszy</i>	2024	5 588	2 023	1 249	319
	2023	6 204	4 378	2 739	542

* 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 2024 jak i dnia 31 grudnia 2023 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 1 021 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2023: 950 tys. zł).

Na dzień 31 grudnia 2024 oraz na dzień 31 grudnia 2023 należności przeterminowane oraz zaległe zobowiązania wobec jednostek powiązanych nie występowały.

Na dzień 31 grudnia 2024 Grupa posiada pożyczkę udzieloną jednostce znajdującej się pod wspólną kontrolą głównych akcjonariuszy WASKO S.A. o wartości 0,9 mln zł.

42.1. PODMIOT O ZNACZĄCYM WPLYWIE NA GRUPĘ

Zarówno na dzień 31 grudnia 2024 roku jak i na dzień 31 grudnia 2023 roku żaden z podmiotów będących właścicielem akcji WASKO S.A. nie ma znaczącego wpływu na Grupę.

42.2. JEDNOSTKA STOWARZYSZONA

Na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa nie identyfikowała udziałów w jednostkach stowarzyszonych.

42.3. WSPÓLNE PRZEDSIĘWZIĘCIE, W KTÓRYM GRUPA JEST WSPÓLNIKIEM

Zarówno na dzień 31 grudnia 2024 roku jak również na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa nie jest wspólnikiem we wspólnym przedsięwzięciu.

42.4. WARUNKI TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

73

42.5. 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. Przedmiotem transakcji jest najem nieruchomości o powierzchni 3 335,44 m2 oraz parkingu samochodowego o powierzchni 970 m2. Umowa została zawarta w dniu 31 stycznia 2014 roku na okres 10 lat, przedłużona aneksem z dnia 25 listopada 2022 roku do dnia 31 grudnia 2034 roku. Grupa rozpoznała nieruchomość w środkach trwałych na podstawie MSSF 16, wartość netto na dzień 31.12.2024 wynosi 21,8 mln zł, natomiast zobowiązanie finansowe w części krótkoterminowej 1,9 mln zł oraz w części długoterminowej 20,2 mln zł, łącznie 22,1 mln zł. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2024 roku Grupa ujęła w sprawozdaniu z całkowitych dochodów kosztów 2,1 mln zł umorzenia środka trwałego oraz 797 tys. zł kosztów finansowych z tytułu umowy leasingu.

42.6. WYNAGRODZENIE KADRY KIEROWNICZEJ GRUPY

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

Wynagrodzenie: Zarząd, Rada Nadzorcza	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Zarząd:		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	2 861	2 521
Rada Nadzorcza:		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	433	479
RAZEM	3 294	3 000

42.6.2. WYNAGRODZENIE WYPŁACONE LUB NALEŻNE POZOSTAŁYM CZŁONKOM GŁÓWNEJ KADRY KIEROWNICZEJ

Wynagrodzenie kadry kierowniczej	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	42 431	36 627
Świadczenia po okresie zatrudnienia	53	-
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	25	245
Świadczenia pracownicze w formie akcji własnych	-	-
RAZEM	42 509	36 872

42.6.3. 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.

43. 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 2024 roku i dnia 31 grudnia 2023 roku w podziale na rodzaje usług. Inne usługi poświadczające dotyczą badania sprawozdania o wynagrodzeniach oraz przeglądu sprawozdania śródrocznego.

Wynagrodzenie biegłego rewidenta	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	234	179
Inne usługi poświadczające	183	112
RAZEM	417	291

44. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM – RYZYKO

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa, należą kredyty bankowe (nota 37), 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 2024 roku jak i w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 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 45.3.

44.1. 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 2024 wynosiła 6,3mln złotych. W związku z zaangażowaniem zewnętrznych źródeł finansowania Grupa na bieżąco monitoruje i szacuje wpływ zmian stóp procentowych na wynik finansowy Grupy.

W roku 2024 spośród instrumentów o zmiennym oprocentowaniu kredyty bankowe oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego były instrumentem najbardziej wrażliwym na zmianę stopy procentowej. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2024 roku Grupa poniosła 135 tysięcy

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

kosztów z tytułu odsetek od kredytu w rachunku bieżącym oraz 285 kosztów leasingu finansowego (z wyłączeniem aktywów rozpoznanych zgodnie z MSSF 16), w przypadku wzrostu oprocentowania o jeden punkt procentowy, koszty wzrosłyby o 34 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 wyjątkowo 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 45.2.

44.2. RYZYKO WALUTOWE

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

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

Wrażliwość wyniku finansowego	Wzrost/spadek kursu waluty	Wpływ na wynik finansowy brutto
31 grudnia 2024 – USD	+10%	(57)
	-10%	55
31 grudnia 2023 – USD	+10%	(81)
	-10%	74
31 grudnia 2024 – EUR	+10%	(285)
	-10%	297
31 grudnia 2023 – EUR	+10%	(50)
	-10%	45

Grupa 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.

44.3. RYZYKO KREDYTOWE

Grupa 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.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN) Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

44.4. 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 ściągalnością swoich należności. Grupa sporadycznie korzysta z obcych źródeł finansowania. Krótkoterminowe zobowiązania handlowe oraz pozostałe krótkoterminowe zobowiązania są zapadalne do 3 miesięcy.

Grupa posiada płynne aktywa finansowe utrzymywane w celu zarządzania płynnością. Grupa zarządza ryzykiem płynności poprzez utrzymywanie płynnych aktywów finansowych na poziomie nie niższym niż 10% kapitału własnego. Płynne aktywa finansowe utrzymywane w celu zarządzania płynnością lokowane są wyłącznie w krótkoterminowe lokaty bankowe lub instrumenty finansowe wolne od ryzyka i dostępne na każde żądanie

Grupa korzysta w szczególności z następujących instrumentów zarządzania ryzykiem płynności

- posiada aktywne procesy kontroli i predykcji przepływów pieniężnych,
- prowadzi stały proces identyfikacji, pomiaru i oceny ryzyka płynności na poszczególnych segmentach sprzedaży,
- posiada zawierane z wyprzedzeniem Umowy otwartych linii kredytowych, z limitami zabezpieczającymi na wypadek podwyższonego ryzyka płynności,
- posiada zawarte Umowy umożliwiające dostępność bankowych/ubezpieczeniowych linii gwarancyjnych,
- posiada płynne aktywa finansowe utrzymywane w Grupie, udostępniane spółkom w Grupie.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Grupy na dzień 31 grudnia 2024 roku wg daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych 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	-	966	2 804	14 290	16 651	34 711
Pożyczki	-	-	1 139	232	-	1 371
Kredyty	-	-	279	-	-	279
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 120	51 822	1 916	-	-	55 858
RAZEM	2 120	52 788	6 138	14 522	16 651	92 219

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN) Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Grupy na dzień 31 grudnia 2023 roku wg daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych 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

44.5. RYZYKO CEN TOWARÓW

Branża IT, w której Grupa prowadzi działalność charakteryzuje się w ostatnim okresie bardzo wysoką zmiennością cen towarów. . Po okresie istotnego ryzyka cen towarów wynikającego z długotrwałej pandemii oraz wojny na Ukrainie, ceny towarów ustabilizowały się, a inflacja spadła do poziomu, przy którym Grupa ocenia ryzyko cen towarów jako niskie. Pomimo niskiego ryzyka cen towarów, Grupa stosuje dywersyfikację ryzyka od producenta do odbiorcy poprzez zakupy sprzętu dedykowane pod transakcje i na moment dostawy.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

45. INSTRUMENTY FINANSOWE

45.1. 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 2024	31 grudnia 2023	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
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	149 648	136 569	149 648	136 569
Krótkoterminowe aktywa finansowe (pożyczki)	WwZK	900	1 063	900	1 063
Krótkoterminowe aktywa finansowe (akcje/udziały, certyfikaty, obligacje)	WwWGpWF	44	237	44	237
Krótkoterminowe aktywa finansowe (weksle)	WwZK	-	-	-	-
Środki pieniężne i ekwiwalenty	WwZK	136 496	137 875	136 496	137 875
Zobowiązania finansowe:					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	PZFwgZK	55 858	46 649	55 858	46 649

Kredyty i pożyczki otrzymane, wyemitowane obligacje	PZFwgZK	1 650	1 630	1 650	1 630
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	PZFwgZK	34 711	34 166	34 711	34 166

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 2024 roku i 31 grudnia 2023 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 2024 roku i 31 grudnia 2023 roku wartość godziwa długoterminowych aktywów finansowych, pożyczek oraz innych zobowiązań o zmiennym oraz o stałym oprocentowaniu jest zbliżona do ich wartości bilansowej.

79

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 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 2024	31 grudnia 2023	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
WwZK	4 219	2 257	-	-
WwWGpWF	-	-	-	107
PZFwgZK	-	-	1 668	2 084

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.

45.2. RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ

Na koniec 2024 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 2024 roku Grupa wykorzystywała środki dostępne w ramach przyznanych limitów kredytowych, łączna wysokość dostępnych środków w ramach zawartych umów kredytowych wynosi 13,5 mln zł, przy czym na dzień 31 grudnia 2024 roku wykorzystanie wyniosło 0,3 mln zł.

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku Grupa wykorzystywała środki dostępne w ramach przyznanych 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 poniższej tabeli przedstawiona została wartość bilansowa instrumentów finansowych Grupy narażonych na ryzyko stopy procentowej, w podziale na poszczególne kategorie wiekowe.

31 grudnia 2024 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	3 286	3 503	1 225	-	-	- 8 015
Oprocentowanie zmienne						
Środki pieniężne	136 496	-	-	-	-	- 136 496
Kredyty i pożyczki otrzymane	1 418	133	99	-	-	- 1 650
Udzielone pożyczki	900	-	-	-	-	- 900
Zobowiązania z tytułu leasingu	3 770	1 413	1 014	92	-	- 6 289

80

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

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

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

45.3. ZABEZPIECZENIE

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

45.3.1. ZABEZPIECZENIA PRZEPŁYWÓW ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

Zarówno w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2024 roku jak w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku Grupa nie zawierała żadnych kontraktów zabezpieczających przepływ środków pieniężnych.

45.3.2. ZABEZPIECZENIE WARTOŚCI GODZIWEJ

Na dzień 31 grudnia 2024 roku jak również na dzień 31 grudnia 2023, Grupa nie posiadała żadnych kontraktów zabezpieczających wartość godziwą.

46.ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

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

Grupa zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej stosowne korekty. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Grupa może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2024 roku i 31 grudnia 2023 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Grupa monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Do zadłużenia netto

Grupa wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania (obejmujące pozostałe zobowiązania finansowe oraz zobowiązania z tytułu podatku bieżącego), pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych. Kapitał obejmuje zamienne akcje uprzywilejowane, kapitał własny należny akcjonariuszom jednostki dominującej pomniejszony o kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto.

Wskaźnik dźwigni zadłużenia	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	189 703	159 620
Oprocentowane kredyty i pożyczki, wyemitowane obligacje	1 650	1 630
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	136 496	137 875

Zadłużenie netto	54 857	23 375
Zamienne akcje uprzywilejowane		
Kapitał własny	251 002	247 268
Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto	-	-
Kapitał razem	251 002	247 268
Kapitał i zadłużenie netto	305 859	270 643
Wskaźnik dźwigni	18%	9%

47.STRUKTURA ZATRUDNIENIA

Zatrudnienie w Grupie w etatach na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku kształtowało się następująco:

<i>Zatrudnienie w etatach na dzień</i>	<i>31 grudnia 2024</i>	<i>31 grudnia 2023</i>
Zarząd	6	7
Administracja	133	101
Dział sprzedaży	93	94
Pion produkcji	633	649
Pion usług	402	399
RAZEM	1 267	1 250

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku (w tysiącach PLN)

48.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 1 zamówienia" na mocy którego wydłużony został do dnia 30 czerwca 2025 roku termin ważności gwarancji należytego wykonania umowy oraz do dnia 17 czerwca 2030 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 2024.

Gliwice, dnia 28 kwietnia 2025 roku

Wojciech Wajda – Prezes Zarządu
Michał Mental – Wiceprezes Zarządu
Włodzimierz Sosnowski - Wiceprezes Zarządu
Tomasz Macalik - Członek Zarządu
Katarzyna Maksymowicz – Członek Zarządu
Michał Matusak – Członek Zarządu
Mikołaj Ścierański – Sporządzający

