

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ WASKO S.A.
ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2022 ROKU

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)



SPIS TREŚCI

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	15
7.1.	ZMIANY POLITYKI 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.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	25
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	26
9.20.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	27
9.21.	REZERWY	27
9.22.	ODPRAWY EMERYTALNE	27
9.23.	PRZYCHODY	28
9.23.1.	SPRZEDAŻ TOWARÓW I PRODUKTÓW	28
9.23.2.	ŚWIADCZENIE USŁUG	28
9.23.3.	PRZYCHODY FINANSOWE	28

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 80 stanowią jego integralną część

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 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	29
9.25.1.	PODATEK BIEŻĄCY	29
9.25.2.	PODATEK ODROZCZONY	29
9.25.3.	PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG	31
9.26.	ZYSK NETTO NA AKCJĘ	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	46
19.3.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU FINANSOWEGO I UMÓW DZIERŻAWY Z OPCJĄ ZAKUPU	48
20.	Nieruchomości inwestycyjne	49
21.	Wartości niematerialne	50
22.	Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	51
23.	Wartość firmy	52

24. Długoterminowe aktywa finansowe	54
24.1. POŻYCZKI	54
24.2. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ INNE CAŁKOWITE DOCHODY	54
25. Należności długoterminowe	54
26. Świadczenia pracownicze	55
26.1. ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I NAGRODY JUBILEUSZOWE	55
27. Zapasy	56
28. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	56
29. Aktywa z tytułu umów z klientami	58
30. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	59
30.1. POŻYCZKI	59
30.2. WEKSELE	59
31. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	60

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 80 stanowią jego integralną część

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)



32. Kapitał podstawowy i pozostałe kapitały	60
32.1. KAPITAŁ PODSTAWOWY	60
32.1.1. WARTOŚĆ NOMINALNA AKCJI	61
32.1.2. PRAWA AKCJONARIUSZY	61
32.1.3. AKCJONARIUSZE O ZNACZĄCYM UDZIALE	61
32.2. POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	61
32.3. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY ORAZ OGRANICZENIA W WYPŁACIE DYWIDENDY	61
32.4. KAPITAŁY AKCJONARIUSZY NIEKONTROLUJĄCYCH	62
33. Kredyty, pożyczki	62
33.1. KREDYTY I POŻYCZKI	62
33.2. ZOBOWIĄZANIA LEASINGOWE	63
34. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	63
35. Rezerwy	64
35.1. ZMIANY STANU REZERW	64
35.2. REZERWA NA NAPRAWY GWARANCYJNE	64
35.3. REZERWA NA ODPRAWY EMERYTALNE	64
35.4. INNE REZERWY	65
36. Kredyty	65
37. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania	66
38. Zobowiązania warunkowe	68
38.1. SPRAWY SPORNE	68
38.1.1. ISTOTNE SPRAWY SPORNE	68
38.1.2. SPRAWY SĄDOWE	68
38.2. ROZLICZENIA PODATKOWE	69
39. Informacje uzupełniające do rachunku przepływów pieniężnych	70
40. Informacje o podmiotach powiązanych	71
40.1. PODMIOT O ZNACZĄCYM WPŁYWIE NA GRUPĘ	71
40.2. JEDNOSTKA STOWARZYSZONA	71
40.3. WSPÓLNE PRZEDSIĘWZIĘCIE, W KTÓRYM GRUPA JEST WSPÓLNIKIEM	71
40.4. WARUNKI TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	71
40.5. POŻYCZKA UDZIELONA CZŁONKOWI ZARZĄDU	72
40.6. INNE TRANSAKCJE Z UDZIAŁEM CZŁONKÓW ZARZĄDU	72
40.7. WYNAGRODZENIE KADRY KIEROWNICZEJ GRUPY	72
40.7.1. WYNAGRODZENIE WYPŁACONE LUB NALEŻNE CZŁONKOM ZARZĄDU ORAZ CZŁONKOM RADY NADZORCZEJ GRUPY	72
40.7.2. WYNAGRODZENIE WYPŁACONE LUB NALEŻNE POZOSTAŁYM CZŁONKOM GŁÓWNEJ KADRY KIEROWNICZEJ	72
40.7.3. UDZIAŁY WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ (W TYM CZŁONKÓW ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ) W PROGRAMIE AKCJI PRACOWNICZYCH	72
41. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	73
42. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym – ryzyko	73
42.1. RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ	73
42.2. RYZYKO WALUTOWE	74
42.3. RYZYKO KREDYTOWE	74
42.4. RYZYKO ZWIĄZANE Z PLYNNOSCIĄ	75
42.5. RYZYKO CEN TOWARÓW	75
43. Instrumenty finansowe	76
43.1. WARTOŚCI GODZIWE POSZCZEGÓLNYCH KLAS INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	76
43.2. RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ	77
43.3. ZABEZPIECZENIE	78
43.3.1. ZABEZPIECZENIA PRZEPŁYWÓW ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	78
43.3.2. ZABEZPIECZENIE WARTOŚCI GODZIWEJ	78
44. Zarządzanie kapitałem	78

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 80 stanowią jego integralną część

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)



45. *Struktura zatrudnienia*
46. *Zdarzenia następujące po dniu bilansowym*
-

79
80

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 80 stanowią jego integralną część

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)



WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE

Pozycja skonsolidowanego sprawozdania finansowego	w tys. zł		w tys. EUR	
	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021
Przychody netto ze sprzedaży	565 671	502 208	120 656	109 712
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	11 839	22 409	2 525	4 895
Zysk (strata) brutto	12 301	23 291	2 624	5 088
Zysk (strata) netto	6 372	16 176	1 359	3 534
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	6 427	15 923	1 371	3 479
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	41 244	-1 961	8 797	-428
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-8 003	-12 000	-1 707	-2 622
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-18 351	-5 805	-3 914	-1 268
Przepływy pieniężne netto razem	14 890	-19 766	3 176	-4 318

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Aktywa razem	480 201	455 825	102 390	99 105
Zobowiązania długoterminowe	50 159	37 579	10 695	8 170
Zobowiązania krótkoterminowe	175 773	160 767	37 479	34 954
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	250 396	253 092	53 390	55 027
Kapitał podstawowy (akcyjny)	91 187	91 187	19 443	19 826
Liczba akcji	91 187 500	91 187 500	91 187 500	91 187 500
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,07	0,17	0,02	0,04

Wybrane dane finansowe sprawozdane w tabeli powyżej przedstawione zostały w Euro na 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 4,6883 za okres od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 oraz 4,5775 za okres od 1

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)



SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

Działalność kontynuowana	Nota	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021
Przychody ze sprzedaży ogółem		565 671	502 208
Sprzedaż produktów	10	476 100	399 687
Sprzedaży towarów i materiałów	10	89 571	102 521
Koszty własny sprzedaży		488 627	428 769
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	10	416 175	345 752
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		72 452	83 017
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		77 044	73 439
Pozostałe przychody operacyjne	12.1	8 399	5 273
Koszty sprzedaży	12.5	24 568	18 790
Koszty ogólnego zarządu	12.5	29 518	29 792
Pozostałe koszty operacyjne	12.2	19 518	7 721
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		11 839	22 409
Przychody finansowe	12.3	2 847	1 452
Koszty finansowe	12.4	2 385	570
Zysk (strata) brutto		12 301	23 291
Podatek dochodowy	13	5 929	7 115
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		6 372	16 176
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto		6 372	16 176
w tym przypisany			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		6 427	15 923
Akcjonariuszom niekontrolującym		-55	253
Zysk netto		6 372	16 176
Inne całkowite dochody netto		-4	-
Całkowity dochód za okres		6 368	16 176
w tym przypisany			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		6 423	15 923
Akcjonariuszom niekontrolującym		-55	253

Zysk (strata) na akcję (wyrażony w złotych na jedną akcję) z zysku przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej

Zysk na akcję

Podstawowy	0,07	0,18
- z działalności kontynuowanej	0,07	0,18
- z działalności zaniechanej	0,00	0,00
Rozwodniony	0,07	0,18
- z działalności kontynuowanej	0,07	0,18
- z działalności zaniechanej	0,00	0,00

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 80 stanowią jego integralną część

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)



SKONSOLIDOWANY BILANS

na dzień 31 grudnia 2022 roku

	Nota	31 grudnia 2022 roku	31 grudnia 2021 roku
Aktywa trwałe		183 203	175 918
Rzeczowe aktywa trwałe	18	125 514	105 781
Wartość firmy	23	18 012	18 412
Wartości niematerialne	21	20 041	32 122
Nieruchomości inwestycyjne	20	8 571	8 851
Długoterminowe aktywa finansowe	24	190	194
Należności długoterminowe	25	6 576	7 940
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13.3	4 299	2 618
Aktywa obrotowe		296 998	279 907
Zapasy	27	24 976	13 427
Należności handlowe oraz pozostałe należności	28	144 937	136 601
Aktywa z tytułu umów z klientami	11	39 987	59 342
Należności z tytułu podatku bieżącego		1 661	532
Pozostałe aktywa finansowe	30	7 902	7 360
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31	77 535	62 645
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży		296 998	279 907
Aktywa razem		480 201	455 825
Kapitał własny ogółem		254 269	257 479
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		250 396	253 092
Kapitał podstawowy	32	91 187	91 187
Pozostałe kapitały rezerwowe	32.2	6 125	6 129
Zyski zatrzymane		153 084	155 776
Kapitały akcjonariuszy niekontrolujących	32.4	3 873	4 387
Zobowiązania Razem		225 932	198 346
Zobowiązania Długoterminowe		50 159	37 579
Rezerwy	35	3 501	2 402
Oprocentowane kredyty i pożyczki	33	231	1 718
Pozostałe zobowiązania finansowe	33	34 211	12 338
Pozostałe zobowiązania	34	12 216	21 121
Zobowiązania krótkoterminowe		175 773	160 767
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania	37	125 546	122 898
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	37	28 726	9 657
Oprocentowane kredyty i pożyczki	33.36	2 457	7 393
Zobowiązania leasingowe	33	3 580	4 201
Zobowiązania z tytułu podatku bieżącego		4 155	1 501
Rezerwy	35	11 309	15 117
Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonych do sprzedaży		175 773	160 767
Pasywa razem		480 201	455 825

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)



SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

	Nota	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/strata brutto		12 301	23 291
Korekty razem	39	35 030	-18 262
Amortyzacja	12.6	15 830	12 895
Odsetki netto		-629	-248
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej		7 852	-59
Zmiana stanu należności		12 383	-20 057
Zmiana stanu zapasów		-11 549	7 117
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek		10 938	-24 589
Zmiana stanu rezerw		-2 709	4 379
Pozostałe		2 914	2 300
Środki pieniężne z działalności operacyjnej		47 331	5 029
Podatek dochodowy zapłacony		-6 087	-6 990
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		41 244	-1 961
Sprzedaż aktywów trwałych i wartości niematerialnych		577	1 208
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		-8 632	-13 910
Sprzedaż nieruchomości inwestycyjnych		13	-
Nabycie nieruchomości inwestycyjnych		-	-
Wpływy z wykupu aktywów finansowych		533	597
Odsetki otrzymane		1 503	457
Spłata udzielonych pożyczek		33 678	16
Udzielenie pożyczek		-35 678	-350
Pozostałe		3	-18
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-8 003	-12 000
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		-4 419	-1 654
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów/pożyczek		1 099	29 520
Spłata kredytów		-7 510	-28 891
Dywidendy wypłacone	17	-9 576	-5 986
Nabycie udziałów niekontrolujących		-	-
Odsetki zapłacone		-806	-281
Dotacje otrzymane		2 861	1 487
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		-18 351	-5 805
Zwiększenie/Zmniejszenie stanu środków pieniężnych		14 890	-19 766
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		-	-
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		14 890	-19 766
Środki pieniężne na początek okresu		62 645	82 411
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:		77 535	62 645
- o ograniczonej możliwości dysponowania		12 943	13 693

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH**

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

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

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku

Pozycje kapitału własnego:	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem	Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2021	91 187	6 129	145 324	242 640	4 659	247 299
Zysk za okres	-	-	15 923	15 923	253	16 176
Inne całkowite dochody za okres	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	15 923	15 923	253	16 176

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)



ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. INFORMACJE OGÓLNE

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

Przedmiotem działania Grupy Kapitałowej są również:

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

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. obejmuje rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku.

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

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

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

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

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 oraz do dnia podpisania niniejszego sprawozdania zmiany w nazwie jednostki sprawozdawczej lub innych danych identyfikacyjnych nie wystąpiły.

Jednostce dominującej nadano numer statystyczny REGON 276703584.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)



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

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

2. SKŁAD ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ GRUPY

W skład Zarządu jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2022 roku wchodził:

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

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 skład Zarządu nie ulegał zmianom, natomiast w dniu 14 kwietnia 2023 roku Pan Włodysław Mizia złożył rezygnację z pełnionej funkcji Członka Zarządu. W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 31 grudnia 2022 wchodził:

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

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 oraz do dnia zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego skład Rady Nadzorczej nie ulegał zmianom.

3. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 27 kwietnia 2023 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 2022 roku (w tysiącach PLN)



4. SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ

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

Jednostka	Siedziba	Zakres działalności	Udział w kapitale na dzień 31 grudnia 2022	Udział w kapitale na dzień 31 grudnia 2021
Jednostki zależne				
COIG S.A.	Katowice	Kompleksowe, dedykowane usługi informatyczne	93,98%	93,98%
Gabos Software Sp. z o.o.	Gliwice	Kompleksowe, dedykowane usługi informatyczne	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%	-
*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%	92,5%

*LogicSynergy Sp. z o.o. jest jednostką bezpośrednio zależną od COIG S.A.
**Fonon Deutschland GmbH jest jednostką bezpośrednio zależną od Fonon Sp. z o.o.
Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 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 2022 oraz na dzień 31 grudnia 2021 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 2022 oraz na dzień 31 grudnia 2021 jako aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

4.1. ZMIANY W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku jednostka dominująca nabyła od spółki zależnej Gabos Software sp. o.o. 7 400 udziałów spółki Centrum Medyczne Gabos o wartości nominalnej udziału 500 zł, o łącznej wartości nominalnej 3,7 mln zł, po cenie łącznej transakcji 7,5 mln zł oraz podwyższyła kapitał tejże Spółki o 3,9 mln, zwiększając udział Grupy w kapitale Centrum Medyczne Gabos do 92,66%.
W dniu 29 czerwca 2021 roku został podwyższony kapitał zakładowy spółki Centrum Medyczne Gabos poprzez ustanowienie nowych udziałów, które zostały objęte przez Gabos Software Sp. z o.o. W rezultacie udział Grupy w kapitale zakładowym Centrum Medyczne Gabos Sp. z o.o. wzrósł do 92,5%.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)



5. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

5.1. PROFESJONALNY OSĄD

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.
Klasyfikacja umów leasingowych
Grupa dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjnego lub finansowego w oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i korzyści z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji.
Grupa użytkuje nieruchomość zlokalizowaną w Gliwicach na podstawie umowy, która klasyfikowana jest jako umowa najmu.

5.2. NIEPEWNOŚĆ SZACUNKÓW

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.
Wycena rezerw
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Rezerwy z tytułu napraw gwarancyjnych zostały oszacowane w oparciu o wskaźniki ustalane na podstawie danych historycznych. Wskaźniki są wyznaczane jako relacja poniesionych kosztów napraw gwarancyjnych w okresie do wartości sprzedaży produktów, towarów objętych gwarancją.
Dla działalności handlowej, rezerwa jest ustalana dla przychodów, dla której obsługa gwarancyjna leży po stronie WASKO S.A. Wysokość tej rezerwy ustalana jest na poziomie około 1% wartości przychodów z działalności handlowej.

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

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

Ujmowanie przychodów

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

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 – podwyższone, przy czym informacje są prezentowane w sposób zapewniający ich matematyczną spójność.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)



Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości, w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego, czyli od 31 grudnia 2022 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 („KIMS”).

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 27 kwietnia 2023 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 2022 roku i okres porównawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 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 Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku. Zmiany w standardach obowiązujące dla okresów

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)



rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później nie mają wpływu na niniejsze skonsolidowane sprawozdanie:

- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”,
- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”
- zmiany do różnych standardów, „Poprawki do MSSF (cykl 2018-2020)”: MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16, MSR 41.

7.1. ZMIANY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

Wycena zgodnie z MSSF 16

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

Poniższa tabela prezentuje wpływ zastosowanej korekty na bilans otwarcia

Pozycja bilansu	31 grudnia 2021	Korekta	1 stycznia 2022 (dane przekształcone)
Rzeczowe aktywa trwałe	92 242	13 539	105 781
Zobowiązania finansowe długoterminowe	1 288	11 050	12 338
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	1 712	2 489	4 201

Prezentacja dotacji do realizowanych prac rozwojowych

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

Poniższa tabela prezentuje wpływ zastosowanej korekty na bilans otwarcia

Pozycja bilansu	31 grudnia 2021	Korekta	1 stycznia 2022 (dane przekształcone)
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	10 039	11 082	21 121
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania	130 240	-11 082	119 158

Prezentacja należności i zobowiązań z tytułu podatków

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)



Poniższa tabela prezentuje wpływ zastosowanej korekty na bilans otwarcia

Pozycja bilansu	31 grudnia 2021	Korekta	1 stycznia 2022 (dane przekształcone)
Należności handlowe oraz pozostałe należności	132 861	3 740	136 601
Należności z tytułu podatku bieżącego	-	532	532
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania	130 240	3 740	133 980
Zobowiązania z tytułu podatku bieżącego	969	532	1 501

Prezentacja pożyczki długoterminowej

Grupa zidentyfikowała błędną prezentację otrzymanej pożyczki długoterminowej na dzień 31 grudnia 2021 roku, w związku z czym dokonała retrospektywnej korekty bilansu otwarcia.

Poniższa tabela prezentuje wpływ korekty błędu na bilans otwarcia

Pozycja bilansu	31 grudnia 2021	Korekta	1 stycznia 2022 (dane przekształcone)
Oprocentowane kredyty i pożyczki - długoterminowe	493	1 225	1 718
Oprocentowane kredyty i pożyczki - krótkoterminowe	8 618	-1 225	7 393

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, które zostały przyjęte w UE do stosowania i które Grupa zastosowała od 1 stycznia 2023 r.:

- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym zmiany do MSSF 17 (opublikowane w dniu 25 czerwca 2020 r.) – mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,

- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych oraz MSSF Kodeks Praktyki 2: Ujawnienie zasad rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 r.) – mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,
- Zmiany do MSR 8 Zasady rachunkowości, zmiany w szacunkach księgowych i błędach: Definicja szacunków księgowych (opublikowano dnia 12 lutego 2021 r.) – mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji (opublikowano dnia 7 maja 2021 r.) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe: Wstępne zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – Informacje porównawcze (opublikowano dnia 9 grudnia 2021 roku) – mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)



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

- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe Data (wydany w dniu 23 stycznia 2020 r.); Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowych lub długoterminowych – odroczenie Data wejścia w życie (wydana 15 lipca 2020 roku) oraz Zobowiązania długoterminowe objęte kowenantami (wydane 31 października 2022 roku), 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.

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

9. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

9.1. ZASADY KONSOLIDACJI

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe WASKO S.A. z siedzibą w Gliwicach, ul. Berbeckiego 6, 44-100 Gliwice oraz sprawozdania finansowe jej jednostek zależnych sporządzone każdorazowo za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 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 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 osiągają wartości ujemne.



9.2. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH

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

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

9.3. PRZELICZANIE POZYCJI WYRAŻONYCH W WALUCIE OBCEJ

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

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

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

Kursy przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
USD	4,4018	4,0600
EUR	4,6899	4,5994

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. Częściami składowymi 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.

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

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

9.6. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)



cenie, która jest racjonalna w odniesieniu do jego bieżącej wartości godziwej. Dodatkowo należy oczekiwać, że sprzedaż zostanie zakończona w terminie jednego roku od dnia klasyfikacji.

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

9.7. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

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

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

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

Koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty prac badawczych są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie poniesienia. Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego wymagający, aby składniki aktywów były ujmowane według cen nabycia pomniejszonych 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.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

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

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

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

9.8. WARTOŚĆ FIRMY

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

- (i)przekazanej zapłaty,
- (ii)kwoty wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej oraz
- (iii)w przypadku połączenia jednostek realizowanego etapami wartości godziwej na dzień przejęcia udziału w kapitalejednostki przejmowanej, należącego poprzednio do jednostki przejmującej.

nad kwotą netto ustaloną na dzień przejęcia wartości możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań.

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

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

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

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

9.9. LEASING

Grupa jako leasingobiorca

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

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

Umowy leasingowe, zgodnie, z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego oraz późniejsze raty leasingowe ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu. Grupa rozpoznaje jako leasing finansowy wszystkie umowy zawierające leasing zgodnie z MSSF 16, w tym również prawa wieczystego użytkowania gruntów.

Grupa jako leasingodawca

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi Grupa zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Początkowe koszty bezpośrednie poniesione w toku negocjowania umów leasingu operacyjnego dodaje się do wartości bilansowej środka stanowiącego przedmiot leasingu i ujmuje przez okres trwania leasingu na tej samej podstawie, co przychody z tytułu wynajmu. Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane jako przychód w okresie, w którym staną się należne. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy przychody finansowe i zmniejszenie salda należności z tytułu leasingu, w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałej do spłaty należności (efektywna stopa procentowa). Przychody finansowe są ujmowane bezpośrednio w wynik okresu, którego dotyczą.

9.10. UTRATA WARTOŚCI NIEFINANSOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH

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

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży tego składnika aktywów lub odpowiednio ośrodka wypracowującego środki pieniężne, lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość tę ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które w większości są niezależne od tych, które są generowane przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania, która odzwierciedla bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej 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, jaka zostałaby ustalona (po odjęciu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach w ogóle nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmuje się niezwłocznie jako przychód w rachunku zysków i strat. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

9.11. KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

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

9.12. AKTYWA FINANSOWE

Aktywa finansowe dzielone są na następujące kategorie:

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

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

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

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

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy to wszystkie aktywa finansowe, które nie zostały zaklasyfikowane jako wyceniane w zamortyzowanym koszcie lub jako wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Zyski i straty na składniku aktywów

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

finansowych wycenianych przez wynik finansowy ujmowane są w wyniku finansowym w roku, w którym powstały.

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

Zmianę wartości instrumentów uznanych za efektywnie zabezpieczające 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 ujemne odpis aktualizujący wartość zapasów zalegających zgodnie z przeprowadzoną analizą wiekowania stanu zapasów. Szczegóły dotyczące opisów aktualizujących zapasy zaprezentowane zostały w notcie nr 27.

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

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.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

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

9.17. OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE, POŻYCZKI I PAPIERY DŁUŻNE

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

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane w związku z zobowiązaniem.

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

9.18. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

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

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

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 wygaś. 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. Powstające z tytułu zamiany różnice odnośnych wartości bilansowych wykazują 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.

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 aktuariusza. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

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 stosują 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.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

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 ODRÓCZONY

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.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)

WASKO[®]

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.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)

WASKO[®]

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 rozwodniące 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 finansowych. 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, zgodnej z wartością określoną w statucie jednostki dominującej oraz wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego.

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

10. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH ORAZ KLUCZOWYCH KLIENTÓW

10.1. SEGMENTY OPERACYJNE

Grupa przyjęła następujące sprawozdawcze segmenty operacyjne :

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

W okresie sprawozdawczym struktura segmentów nie zmienia 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 2022 roku i za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 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 2022 stanowiły 1,8% przychodów ze sprzedaży ogółem, a w roku 2021 2,0%.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)

Rok zakończony 31 grudnia 2022 roku – działalność kontynuowana według segmentów

DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA							
Za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022	Inwestycje infrastrukturalne	Działalność handlowa	Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne	Usługi IT	Pozostałe usługi	Systemy wspomagające zarządzanie	Usługi przetwarzania danych
Przychody ze sprzedaży ogółem	286 530	89 571	80 716	25 078	20 409	48 180	15 187
Koszt własny sprzedaży	253 246	72 129	71 725	20 357	19 721	37 611	13 838
Wynik segmentu	33 284	17 442	8 991	4 721	688	10 569	1 349
Przychody nieprzypisane							
Koszty nieprzypisane							
Zysk przed opodatkowaniem							
Podatek dochodowy							
Zysk netto za rok obrotowy							

Rok zakończony 31 grudnia 2021 roku – działalność kontynuowana według segmentów:

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)

DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA

Za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021	Inwestycje infrastrukturalne	Działalność handlowa	Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne	Usługi IT	Pozostałe usługi	Systemy wspomagające zarządzanie	Usługi przełwarzania danych
Przychody ze sprzedaży ogółem	226 690	102 521	59 266	14 517	21 118	63 875	14 221
Koszt własny sprzedaży	207 302	85 874	49 291	10 134	18 526	46 609	11 033
Wynik segmentu	19 388	16 647	9 975	4 383	2 592	17 266	3 188
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 2022 roku (w tysiącach PLN)



10.2. KLUCZOWI KLIENCI

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku kluczowym klientem Grupy, tj. klientem, dla którego przychody stanowiły odrębnie 10% lub więcej przychodów Grupy była PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. do którego sprzedaż wyniosła 79 mln zł. Wszystkie przychody od kluczowego klienta zostały zaklasyfikowane do segmentu operacyjnego Inwestycje Infrastrukturalne. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 kluczowym klientem Grupy również była PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. do którego sprzedaż wyniosła odpowiednio 96,8 mln zł.

11. INFORMACJE DOTYCZĄCE UMÓW O USŁUGĘ BUDOWLANĄ

Przychody z tytułu świadczenia usług są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania ich realizacji. Procentowy stan zaawansowania realizacji usługi ustalany jest jako stosunek kosztów poniesionych do szacowanych kosztów niezbędnych do zrealizowania zlecenia. Klasyfikacja oraz sposób rozliczenia świadczonych usług zostały opisane w punkcie 9.23.2.

Poniższa tabela przedstawia skutki wyceny umów o usługę budowlaną, w tym przychody oraz koszty realizowanych umów za rok zakończony 31 grudnia 2022 oraz za rok zakończony 31 grudnia 2021, jak również kwoty należne zamawiającym oraz kwoty należne od zamawiających z tytułu prac wynikających z realizowanych umów na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 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 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021
Poniesione koszty umowy	467 498	494 082
Ujęte zyski pomniejszone o ujęte straty	81 698	74 260
Przychody z umowy obliczone wg stopnia zaawansowania wykonania umowy	549 196	568 342
Należności uwarunkowane wykonaniem umowy (faktury częściowe)	531 412	511 535
Przychody z umowy pomniejszone o faktury częściowe	17 784	56 807
Kwota brutto należna zamawiającym z tytułu prac wynikających z umowy (pasywa)	22 203	2 535
Kwota brutto należna od zamawiających z tytułu prac wynikających z umowy (aktywa)	39 987	59 342
Przychody z umowy ujęte jako przychody za dany okres	31 882	143 089

Przychody ujęte w roku 2022 dotyczące zobowiązań do wykonania świadczenia spełnionych w poprzednich okresach wynosi 8,9 mln i dotyczy aktualizacji założeń budżetowych kontraktu.

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;

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)



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

FONON Sp. z o.o. (dalej: FONON), spółka zależna WASKO S.A., działając w ramach Konsorcjum: Nokia Solutions and Networks sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Nokia), FONON Sp. z o.o. (dawniej SPC-1 Sp. z o.o.), SPC-2 Sp. z o.o. z siedzibą w Wysogotowie oraz SPC-3 Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (dalej jako: Konsorcjum) realizuje prace na mocy Umowy zawartej 29 marca 2018 r. przez Konsorcjum ze Spółką PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. z siedzibą w Warszawie (Zamawiający) na zaprojektowanie i wykonanie robót w ramach Projektu „Budowa infrastruktury systemu ERTMS/GSM-R na liniach kolejowych PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. w ramach NPW ERTMS Część 1 zamówienia” (Kontrakt). Przedmiotem kontraktu jest zaprojektowanie, dostawa i wykonanie wszystkich niezbędnych prac oraz robót budowlanych w celu wdrożenia na liniach kolejowych w Polsce sieci GSM-R jako dedykowanego dla kolei systemu bezprzewodowej łączności cyfrowej. Łączna wartość wynagrodzenia FONON wynosi ponad 501 mln złotych netto. W wartości 22,2 mln zł, stanowiących kwotę należną zamawiającym z tytułu prac wynikających z umowy wykazano wartość zobowiązania z tytułu realizacji kontraktu GSMR o wartości 2,2 mln Na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa wykazywała również związane z kontraktem materiały o wartości 15,5 mln, należności o wartości 15,3 mln (spłacone w całości po dniu bilansowym) oraz zobowiązania warunkowe z tytułu otrzymanych gwarancji bankowych kwocie 61,7 mln. W kontrakcie zastrzeżono, iż łączna suma potencjalnych kar nie przekroczy 30% Zaakceptowanej Kwoty Kontraktowej pomniejszonej o wartość Prawa Opcji, a wartość gwarancji należytego wykonania umowy stanowić będzie 10% Zaakceptowanej Kwoty Kontraktowej pomniejszonej o wartość Prawa Opcji. Zgodnie z zawartym przez Konsorcjum kontraktem z PKP PLK S.A., w przypadku odstąpienia od Kontraktu z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – Zamawiający jest uprawniony naliczenia kary umownej w wysokości 30 % Zaakceptowanej Kwoty Kontraktowej tj. ok 790 mln złotych, oraz jej dochodzenia na zasadach odpowiedzialności solidarnej na podstawie art. 445 ust. 2 Ustawy Prawo zamówień publicznych, od wszystkich lub niektórych konsorcjantów. Zamawiający jest równocześnie uprawniony do dochodzenia odszkodowania uzupełniającego, w przypadku gdy szkoda przewyższa wysokość zastrzeżonych kar umownych.

Na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupa nie identyfikuje istotnego ryzyka związanego z naliczeniem kar umownych z tytułu nienależytego wykonania prac w zakresie realizowanym przez jednostkę zależną Fonon sp. z o.o. na podstawie Umowy Konsorcjum, w związku z powyższym nie identyfikuje przesłanek do tworzenia rezerw bilansowych, a realizacja kontraktu do dnia zatwierdzenia sprawozdania przebiega zgodnie z założeniami kosztorysowymi. Szczegółowy opis aktualnej sytuacji dotyczącej realizacji kontraktu GSMR został przedstawiony w punkcie 15 Skonsolidowanego Sprawozdania Zarządu z działalności Grupy w roku 2022.

12.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)



PRZYCHODY I KOSZTY

12.1. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

Pozostałe przychody operacyjne	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021
Przychody z odsprzedaży - refaktury	736	878
Otrzymane bonusy	38	175
Przychody z tytułu otrzymanych kar i odszkodowań	695	254
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	173	99
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	-	2 428
Rozwiązanie odpisów aktualizujących inne aktywa	670	542
Rozwiązanie rezerw	1 550	196
Ujęcie w przychodach dotacji na prace rozwojowe	3 523	-
Inne	1 014	701
RAZEM	8 399	5 273

Istotną pozycją ujętą w 2022 roku w pozostałych przychodach operacyjnych było ujęcie dotacji na prace rozwojowe o wartości 3,5 mln zł – dotyczy części objętej dofinansowaniem prac rozwojowych, które zostały objęte odpisem z tytułu utraty wartości. Inną istotną pozycją było rozwiązanie rezerwy na koszty związane z wygraną sprawy sądowej w kwocie 1,55 mln zł.

12.2. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe koszty operacyjne	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021
Utworzone rezerwy	1 435	4 216
Odpis aktualizujący wartość należności przeterminowanych i spornych	6 474	-
Nadwyżka (wkład własny) kosztów realizacji projektów dofinansowanych nad kwotę otrzymanych dotacji – nota 37	2 394	1 387
Koszty nieruchomości inwestycyjnych	444	135
Odpis aktualizujący wartość zapasów	261	-
Koszty sądowe	510	153
Odpis aktualizujący inne aktywa	-	-
Odpis aktualizujący wartość firmy	400	760
Szkody komunikacyjne	-	-
Koszty usług refakturowanych	-	108
Kary	137	24
Odpis aktualizujący prace rozwojowe	6 813	-
Darowizny	147	112
Inne	503	826
RAZEM	19 518	7 721

37

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

Istotnymi pozostałymi kosztami operacyjnymi ujętymi w 2022 roku były odpisy dotyczące utraty wartości zakończonych prac rozwojowych o wartości 6,8 mln zł. Równolegle ujęto w wyniku Grupy dofinansowanie dotyczące tych prac – jako pozostałe przychody operacyjne – 3,5 mln zł. Grupa poniosła również istotne koszty dotyczące realizacji prac rozwojowych – nadwyżka poniesionych kosztów nad dotyczącymi ich dotacjami wyniosła w 2022 roku 2,4 mln zł. Istotną pozycją pozostałych kosztów operacyjnych są również utworzone rezerwy – 1,4 mln w 2022 roku. Informacja dotycząca utworzonych rezerw na kary umowne została zawarta w nocie 38.1.

12.3. PRZYCHODY FINANSOWE

Przychody finansowe	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021
Przychody z tytułu odsetek bankowych	1 250	40
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	814	196
Pozostałe odsetki od instrumentów finansowych	140	111
Różnice kursowe	89	468
Przychody z tytułu odsetek od kontrahentów	9	36
Zysk ze zbycia inwestycji	159	39
Odwrocenie odpisu aktualizującego wartość udzielonych pożyczek	-	50
Odsetki leasingowe	199	401
Inne	187	111
RAZEM	2 847	1 452

12.4. KOSZTY FINANSOWE

Koszty finansowe	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021
Odsetki od kredytów bankowych	263	121
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	655	67
Różnice kursowe	-	-
Odsetki od innych zobowiązań/kontrahentów	316	98
Odsetki budżetowe	102	28
Odsetki od pożyczek	28	235
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	1 004	-
Inne	17	21
RAZEM	2 385	570

Wartość kosztów finansowych zaprezentowanych w pozycji aktualizacja wartości aktywów finansowych dotyczy skutków wyceny wartości jednostek uczestnictwa w zamkniętych funduszach inwestycyjnych.

38

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)



12.5. KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW

Koszty według rodzajów	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	15 688	12 682
Zużycie materiałów i energii	72 259	57 992
Usługi informatyczne	6 410	8 147
Usługi serwisowe	13 136	16 576
Usługi instalacyjne	10 274	10 171
Usługi najmu	5 238	6 076
Usługi budowlane	136 786	82 218
Usługi geodezyjne i projektowe	5 610	14 452
Inne usługi obce	28 339	21 396
Podatki i opłaty	3 101	3 300
Wynagrodzenia	141 852	127 584
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	29 764	26 270
Pozostałe koszty	5 757	4 872
Razem koszty według rodzaju, w tym:	474 214	391 736
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	415 674	345 752
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	29 518	29 792
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	19 518	7 721
Zmiana stanu produktów	9 504	8 471

12.6. KOSZTY AMORTYZACJI UJĘTE W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Amortyzacja	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021
Amortyzacja środków trwałych	12 628	10 542
Amortyzacja wartości niematerialnych	3 060	2 140
Razem koszty amortyzacji, w tym:	15 688	12 682
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	13 450	11 870
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	882	128
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	1356	684

W roku 2022 amortyzacja kwocie 3,3 mln złotych dotycząca projektów dofinansowanych została ujęta w kosztach pozostałej działalności operacyjnej.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®**12.7. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH**

<i>Koszty świadczeń pracowniczych</i>	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021
Wynagrodzenia pracownicze	131 570	121 711
Wynagrodzenia z tyt. umów cywilnoprawnych	10 282	5 873
Koszty ubezpieczeń społecznych od wynagrodzeń pracowniczych	26 136	23 251
Koszty ubezpieczeń społecznych z tytułu umów cywilnoprawnych	288	279
Inne świadczenia pracownicze	3 340	2 740
Razem koszty świadczeń pracowniczych, w tym;	171 616	153 854
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	135 108	131 158
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	15 012	13 037
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	21 496	9 659

13. PODATEK DOCHODOWY**13.1. OBCIĄŻENIE PODATKOWE**

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku przedstawiają się następująco:

<i>Składniki obciążenia podatkowego</i>	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021
Ujęte w zysku lub stracie:		
Bieżący podatek dochodowy		
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	7 610	7 467
Odroczony podatek dochodowy		
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	-1 681	-352
Obciążenie podatkowe ujęte w zysku netto	5 929	7 115
Ujęte w innych całkowitych dochodach:		
Odroczony podatek dochodowy		
Podatek od niezrealizowanego zysku/straty z tytułu aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-
Obciążenie podatkowe ujęte w innych całkowitych dochodach	-	-
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	5 929	7 115

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®**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 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku przedstawia się następująco:

<i>Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej</i>	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	12 301	23 291
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem	12 301	23 291
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2021: 19%)	2 337	4 425
Straty w jednostkach bez prawa do odliczenia	2 087	326
Koszty reprezentacji	218	344
PFRON	226	276
Kary i odszkodowania	240	346
Spisane aktywa	191	1 187
Usługi obce	178	89
Amortyzacja	-	24
Pozostałe różnice nie stanowiące podstawy opodatkowania	503	394
Ulga na prace badawczo-rozwojowe	-51	-296
Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej 48% (2021: 31%)	5 929	7 115
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w rachunku zysków i strat	5 929	7 115
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej	-	-
RAZEM	5 929	7 115

41

13.3. ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY

Odroczony podatek dochodowy wynika z następujących pozycji:

Podatek odroczony	Balans		Rachunek zysków i strat za rok zakończony	
	31	31	31	31
	grudnia 2022	grudnia 2021	grudnia 2022	grudnia 2021
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego				
Różnica pomiędzy wartością podatkową i bilansową środków trwałych	6 762	6 605	-157	-372
Leasing finansowy	155	219	64	-219
Wycena kontraktów długoterminowych	3 722	4 931	1 209	-736
Prace rozwojowe	510	516	6	562
Wycena pożyczek	8	37	29	29
Leasing finansowy – leasingodawca	311	900	589	309
Pozostałe	327	124	-203	80
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego	11 795	13 332	1 537	-347
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Niewykorzystane urlopy	1 033	995	38	156
Premie	857	485	372	-15
Niezafakturowane koszty okresu	517	207	310	-273
Odpis aktualizujący należności	3 498	1 881	1 617	-1 682
Odpis aktualizujący aktywa finansowe	-	-	-	-
Rezerwa na gwarancje	823	440	383	42 228
Pozostałe rezerwy	1 649	3 695	-2 046	1 463
Wycena kontraktów długoterminowych	4 200	4 186	14	1 370
Odpis aktualizujący wartość aktywów niefinansowych	1 315	778	537	-242
Odpis aktualizujący wartość pożyczek udzielonych	-	-	-	-10
Odpisy emerytalne	162	192	-30	-14

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)



14. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku, jak również w roku zakończonym 31 grudnia 2021 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 2022 roku wynosi - 151 tysięcy PLN (na dzień 31 grudnia 2021 roku: - 212 tysięcy PLN).

Tabele poniżej przedstawiają analitykę aktywów, zobowiązań oraz kosztów Funduszu.

Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Pożyczki udzielone pracownikom	354	386
Środki pieniężne	2 029	1 810
Zobowiązania z tytułu Funduszu	2 534	2 408
Saldo po skompensowaniu – aktywa (zobowiązania)	-151	-212
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	1 293	1 237

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 rozwadniające.

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 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021
Zysk /(strata) netto z działalności kontynuowanej	6 372	16 176
Zysk /(strata) z działalności zaniechanej		
Zysk /(strata) netto	6 372	16 176
Odsutki od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe	-	-
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	6 372	16 176
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	0,18

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 2021 została wypłacona przez jednostkę dominującą dnia 15 lipca 2022 , a dywidenda rok 2020 została wypłacona przez jednostkę dominującą dnia 30 lipca 2021.

Dane dotyczące wypłaconych dywidend prezentuje poniższa tabela:

Dywidendy	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021
Dywidendy ujęte jako wypłaty na rzecz właścicieli	9 119	5 471
Dywidendy ujęte jako wypłaty na rzecz właścicieli ma jedną akcję	0,10	0,06

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

18. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022

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

* dotyczy ujęcia zgodnie z MSSF 16 aneksu przedłużającego okres najmu nieruchomości położonej w Gliwicach przy ulicy Berbeckiego
Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021

	Grunty	Budynki	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2021 roku	16 903	91 237	45 434	16 183	8 035	4 230	182 022
Zwiększenia stanu	-	-	-	2 619	-	7 128	9 747
Transfer	335	4 331	3 347	64	2 108	-10 185	-
Sprzedaż/likwidacja	-	-	5 735	2 004	1 347	34	9 120
Zmiana polityki rachunkowości - korekta bilansu otwarcia	7 093*	6 620**	-	-	-	-	13 713
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2021 roku	24 331	102 188	43 046	16 862	8 796	1 139	196 362
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2021 roku	-	38 746	35 222	8 355	5 314	119	87 756
Amortyzacja za rok obrotowy	-	1 674	5 115	2 844	991	-	10 624
Sprzedaż/likwidacja	-	-	5 475	1 871	628	-	45 794
Odpis aktualizujący	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana polityki rachunkowości - korekta bilansu otwarcia	175*	-	-	-	-	-	175
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień	175	40 420	34 862	9 328	5 677	119	90 581

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)



* dotyczy ujęcia praw wieczystego użytkowania gruntów zgodnie z MSSF 16
** dotyczy ujęcia zgodnie z MSSF 16 umów najmu nieruchomości położonych w Gliwicach przy ulicy Berbeckiego oraz w Krakowie przy ulicy Łokietka

W roku 2022 Grupa planuje ponieść wydatki inwestycyjne na poziomie 10 milionów złotych.
Wartość bilansowa środków trwałych użytkowanych na dzień 31 grudnia 2022 roku na mocy umów leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu wynosi 38 554 tysiące PLN (na dzień 31 grudnia 2021 roku: 3 910 tysięcy PLN).
W okresie zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku Grupa nie poniosła kosztów finansowych, które zostałyby skapitalizowane w wartości środków trwałych.
Na dzień 31 grudnia 2022 roku środki trwałe zaliczane do kategorii „maszyny i urządzenia” o wartości netto na dzień 31 grudnia 2022 roku wynoszącej 256 tys złotych (na dzień 31 grudnia 2021 ich wartość wynosiła 527 tys) stanowią zabezpieczenie w formie zastawu rejestrowego do umowy wieloproduktowej, w ramach której Grupa posiada dostępny limit kredytowy w rachunku bieżącym.
Na dzień 31 grudnia 2022 nieruchomości o wartości 4 005 tysięcy PLN były obciążone hipoteką stanowiącą zabezpieczenie linii kredytowej (na dzień 31 grudnia 2021: 3 918).

19. LEASING

19.1. GRUPA JAKO LEASINGOBIORCA

Grupa jest stroną umów wynajmu i dzierżawy, których koszty w 2022 roku kształtowały się na poziomie 7 294 tysięcy złotych (w 2021 roku 5 822 tysięcy złotych).

19.2. GRUPA JAKO LEASINGODAWCA

Grupa posiada zawartą 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 2022 oraz w latach poprzednich zostały ujęte przychody ze sprzedaży oraz koszt własny dotyczący tejże transakcji. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku Grupa nie dokonywała transakcji, które zostałyby zaklasyfikowane jako transakcje sprzedaży zgodnie z MSSF 16, natomiast w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 roku Grupa dokonała takiej sprzedaży uzyskując zysk o wartości 1,4 mln zł. Przychody finansowe z leasingu wyniosły w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 199 tys zł (w roku 2021: 401 tys). Umowa nie przewiduje zmiennych opłat leasingowych. Grupa na dzień 31 grudnia 2022 roku prezentuje należności leasingowe o wartości 1,6 mln zł (na dzień 31 grudnia 2021 roku: 4,7 mln). Zmiana wartości należności leasingowych w okresie wynika ze spłat dokonanych przez leasingobiorcę.



Poniższa tabela prezentuje należne opłaty leasingowe.

Opłaty leasingowe	31 grudnia 2022		31 grudnia 2021	
	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	1301	1233	3271	3077
W okresie od 1 do 5 lat	410	403	1732	1658
Powyżej 5 lat	-	-	-	-
Razem minimalne opłaty leasingowe	1 711	1 636	5 003	4 735
Minus koszty finansowe	-75	-	-268	-
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	1 636	1 636	4 735	4 735
Wartość bieżąca długoterminowych minimalnych opłat leasingowych	403	403	1658	1658
Wartość bieżąca krótkoterminowych minimalnych opłat leasingowych	1 233	1 233	3 077	3 077

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 2022 roku 5 172 tysięcy złotych (rok poprzedni 6 592 tysięcy złotych). Aktywa oddane w leasing operacyjny są wykazywane jako nieruchomości inwestycyjne, lub rzeczowych aktywach trwałych, jako budynki i budowle w przypadku subleasingu (podnajmu) powierzchni biurowych, oraz jako maszyny i urządzenia dla urządzeń technicznych. Wartość netto nieruchomości inwestycyjnych oddanych w leasing operacyjnych na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosi 0,6 mln zł, a wartość maszyn i urządzeń technicznych 1 360 tys. zł. Budynki i budowle ujmowane jako rzeczowe aktywa trwałe oddane w subleasing stanowią części posiadanych przez Grupę nieruchomości i nie są traktowane jako wyodrębnione składniki aktywów. Poniższa tabela przedstawia wartości niedyskontowanych 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 niedyskontowanych opłat z tytułu leasingu operacyjnego	31 grudnia 2022
W okresie do 1 roku	2 048
W okresie od 1 do 5 lat	1 183
Powyżej 5 lat	692
RAZEM	3 923

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



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

Na dzień 31 grudnia 2022 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 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu tych umów oraz wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych netto przedstawiają się następująco:

Opłaty leasingowe	31 grudnia 2022		31 grudnia 2021	
	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	5 105	3 580	1 827	1 712
W okresie od 1 do 5 lat	15 233	11 005	1 436	1 288
Powyżej 5 lat	32 598	23 206	-	-
Razem minimalne opłaty leasingowe	52 936	37 791	3 263	3 000
Minus koszty finansowe	-15 145	-	-263	-
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	37 791	37 791	3 000	3 000
Wartość bieżąca długoterminowych minimalnych opłat leasingowych	47 831	34 211	1 436	1 288
Wartość bieżąca krótkoterminowych minimalnych opłat leasingowych	5 105	3 580	1 827	1 712

W roku zakończonym 31 grudnia 2022 roku koszty finansowe z tytułu odsetek ujęte jako koszt danego okresu obrotowego wyniosły 655 tysięcy PLN (w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 roku: 63 tysięcy PLN).
Na dzień 31 grudnia 2022 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 notcie nr 33 (kredyty, pożyczki i pozostałe zobowiązania finansowe).

48

20. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Zarówno w roku zakończonym 31 grudnia 2022 roku jak i 31 grudnia 2021 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 2022 roku

Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2022 roku	9 674
Zwiększenia stanu – nabycie	-
Zmniejszenia	-
Transfery	182
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2022 roku	9 492
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2022 roku	823
Odpisy aktualizujące	-
Amortyzacja	128
Zmniejszenia	30
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2022 roku	921
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2022	8 851
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2022	8 571
Rok zakończony 31 grudnia 2021 roku	
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2021 roku	9 674
Zwiększenia stanu – nabycie	-
Transfery	-
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2021 roku	9 674
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2021 roku	688
Odpisy aktualizujące	-
Amortyzacja	135
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2021 roku	823
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2021	8 986
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2021	8 851

48

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)

WASKO®

W tabeli poniżej zaprezentowano wartości godziwe poszczególnych nieruchomości inwestycyjnych na dzień 31 grudnia 2022 roku. Wartość godziwa żadnej nieruchomości inwestycyjnej nie jest niższa niż jej wartość bilansowa:

Nieruchomość inwestycyjna	Wartość godziwa
Nieruchomość gruntowa Piekary Śląskie	4 103
Nieruchomość gruntowa Boniowice	3 450
Nieruchomość gruntowa Gliwice zabudowana wieżą antenową	572
Nieruchomość gruntowa Kraków zabudowana budynkiem mieszkalnym	606

W roku zakończonym 31 grudnia 2022 roku uzyskane przychody z wynajmu nieruchomości inwestycyjnych wyniosły 244 tys złotych. Bezpośrednie koszty operacyjne dotyczące nieruchomości inwestycyjnych w roku zakończonym 31 grudnia 2022 roku wyniosły 444 tys złotych.

Na dzień 31 grudnia 2022 nieruchomości o wartości 4 920 tysięcy PLN były obciążone hipoteką stanowiącą zabezpieczenie linii kredytowej (na dzień 31 grudnia 2021: 4 920 PLN).

21. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

	Koszty prac rozwojowych	Inne	Prace rozwojowe w toku	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2022 roku	69 651	40 446	13 839	123 936
Zwiększenia stanu	-	295	1 057	1 352
Sprzedaż/likwidacja	-	1 026	988	2 014
Transfer	3 422	-	-3 422	-
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2022 roku	73 073	39 715	10 486	123 274
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2022 roku	49 603	38 622	3 589	91 814
Amortyzacja za rok obrotowy	5 201	855	-	6 056
Sprzedaż/likwidacja	-	1 026	-	1 026
Odpis aktualizujący	6 389	-	-	6 389
Transfer	-	-	-	-
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2021 roku	61 193	38 451	3 589	103 233
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2022	20 048	1 824	10 250	32 122
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2022	11 880	1 264	6 897	20 041

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)



Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku

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

W okresie zakończonym dnia 31 grudnia 2022 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 2022 Grupa utworzyła odpisy aktualizujące prace rozwojowe w toku o wartości 6 813 tys. zł, natomiast rozwiązano odpisy na łączną wartość 424 tys. złotych (w analogicznym okresie 2021 roku nie tworzone odpisów, a rozwiązano na 191 tys. złotych).

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

W okresie zakończonym 31 grudnia 2022 roku aktywa wytworzone we własnym zakresie obejmują koszty prac rozwojowych i są amortyzowane przez okres ich ekonomicznego użytkowania wynoszący 5 lat.

W roku 2022 amortyzacja wartości niematerialnych w kwocie 3,0 mln złotych dotycząca projektów dofinansowanych została ujęta w kosztach pozostałej działalności operacyjnej.

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

22. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH WYCENIANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI

Zarówno na dzień 31 grudnia 2022 jak i na dzień 31 grudnia 2021 Grupa WASKO S.A. nie posiadała udziałów w jednostkach stowarzyszonych.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)



23. WARTOŚĆ FIRMY

Bilansowa wartość firmy w tym:	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Wartość firmy nabyta na dzień połączenia:		
WASKO S.A. z HOGA.PL S.A.	5 635	5 635
Odpis z tytułu utraty wartości	-2 135	-1 735
WASKO S.A. z HOSTINGCENTER Sp. z o.o.	1 050	1 050
Odpis z tytułu utraty wartości	-1 050	-1 050
Wartość firmy z konsolidacji		
COIG S.A.	8 481	8 481
Gabos Software Sp. z o.o.	2 706	2 706
ISA Sp. z o.o.	1 535	1 535
Odpis aktualizujący wartość firmy ISA Sp. z o.o.	-1 535	-1 535
LogicSynergy Sp. z o.o.	3 320	3 320
Fonon Sp. z o.o.	5	5
Centrum Medyczne Gabos Sp. z o.o.	1 176	1 176
Odpis aktualizujący wartość firmy Centrum Medyczne Gabos Sp. z o.o.	-1 176	-1 176
RAZEM	18 012	18 412

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 2022 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 2022 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 12,62%. Przyszłe przepływy oparto na prognozach dotyczących roku 2023, uwzględniając dotychczasowe doświadczenie rynkowe oraz niepewność dotyczącą prognoz. Przyjęta stopa dyskontowa, ustalona jako średnioważony koszt kapitału, została oparta na stopie wolnej od ryzyka bazującej na obligacjach Skarbu Państwa, przy czym uwzględniono premię za ryzyko rynkowe oraz 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 463 tys. zł, powodując ryzyko utraty wartości w wysokości 887 tys. zł. Zmniejszenie o 1 punkt procentowy stopy dyskontowej wpływa na wzrost odzyskiwalnej wartości firmy kwotę 547 tys. zł.

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 nie stwierdzono istnienia przesłanek, które wskazywałyby, iż ujęta w aktywach wartość firmy powstała z przejęcia Gabos Software Sp. z o.o. utraciła ekonomiczną wartość. Przeprowadzony na dzień 31 grudnia 2022 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 12,62%. Przyszłe przepływy oparto na prognozach dotyczących roku 2023, uwzględniając dotychczasowe

doświadczenie rynkowe oraz niepewność dotyczącą prognoz. Przyjęta stopa dyskontowa, ustalona jako średnioważony koszt kapitału, została oparta na stopie wolnej od ryzyka bazującej na obligacjach Skarbu Państwa, przy czym uwzględniono premię za ryzyko rynkowe oraz premie za ryzyko dotyczące wielkości spółki Gabos Software. Wzrost przyjętej do przeprowadzonego testu stopy dyskontowej o 1 punkt procentowy wpływa na spadek wartości odzyskiwalnej wartości firmy o kwotę 811 tys. zł, powodując ryzyko utraty wartości o kwotę 587 tys. zł. Zmniejszenie o 1 punkt procentowy stopy dyskontowej wpływa na wzrost odzyskiwalnej wartości firmy kwotę 950 tys. zł.

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 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 2022 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 10,57%. Przyszłe przepływy oparto na prognozach dotyczących roku 2023, uwzględniając dotychczasowe doświadczenie rynkowe oraz niepewność dotyczącą prognoz. Przyjęta stopa dyskontowa, ustalona jako średnioważony koszt kapitału, została oparta na stopie wolnej od ryzyka bazującej na obligacjach Skarbu Państwa, przy czym uwzględniono premię za ryzyko rynkowe oraz 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 6,2 mln. zł, nie powoduje jednak ryzyka utraty wartości. Zmniejszenie o 1 punkt procentowy stopy dyskontowej wpływa na wzrost odzyskiwalnej wartości firmy o kwotę 7,6 mln. zł.

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

Działalność HOGA.PL (ośrodek 1) oraz działalność HOSTINGCENTER (ośrodek 2) stanowią osobne ośrodki generujące przepływy pieniężne i do tych ośrodków w całości została alokowana wartość firmy. OŚP Hosting zajmuje się świadczeniem usług kolokacyjnych oraz udostępniania przestrzeni serwerowej, natomiast HOGA świadczy usługi portalu oraz sprzedaż systemu INTRADOK, usług tych

nie da się bezpośrednio przypisać do żadnego z segmentów, gdyż usługi te są świadczone w ramach większości segmentów operacyjnych.

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 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 2022 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 12,62%. Przepływy oparto na danych historycznych, uwzględniając dotychczasowe doświadczenie rynkowe. Przyjęta stopa dyskontowa, ustalona jako średnioważony koszt kapitału, została oparta na stopie wolnej od ryzyka bazującej na obligacja Skarbu Państwa, przy czym uwzględniono premię za ryzyko rynkowe oraz premie za ryzyko dotyczące ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne. Przeprowadzony test na utratę wartości wykazał spadek wartości o 400 tys. zł, co zostało ujęte w pozostałych kosztach operacyjnych.

Wzrost przyjętej do przeprowadzonego testu stopy dyskontowej o 1 punkt procentowy wpływa na spadek wartości odzyskiwalnej wartości firmy o kwotę 266 tys. zł, natomiast zmniejszenie o 1 punkt procentowy stopy dyskontowej wpływa na wzrost odzyskiwalnej wartości firmy o kwotę 387 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.

53

24. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Długoterminowe aktywa finansowe	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez całkowite dochody	93	93
Pozostałe	97	101
RAZEM	190	194

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 2022 jak i na dzień 31 grudnia 2021 roku Grupa nie posiadała udzielonych pożyczek, których termin spłaty przekraczałby okres 12 miesięcy od zakończenia roku bilansowego.

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

Wartość aktywów wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku prezentuje poniższa tabela.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
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 2022 jak również w roku 2021 Grupa w nie dokonała nabyć akcji ani udziałów w spółkach notowanych na regulowanych rynkach.

25. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

Należności długoterminowe na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 stanowią należności z tytułu leasingu finansowego (grupa jako leasingodawca) oraz zaptaczone 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 2022	31 grudnia 2021
Należności leasingowe	403	1 658
Kaucje, gwarancje dobrego wykonania i inne podobne	3 978	5 034
Rozliczenia międzyokresowe	2 195	1 248
Razem	6 576	7 940



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 bieżącym roku przez licencjonowanego aktuarium zaktualizowała 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 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021
Na dzień 1 stycznia	1 080	1085
Utworzenie rezerwy	63	-
Koszty wypłaconych świadczeń	91	5
Rozwiązanie rezerwy	108	-
Na dzień 31 grudnia	944	1080

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

Założenia aktuarialne	31 grudnia 2022*	31 grudnia 2021
Stopa dyskontowa (%)	6,6	1,3
Wskaźnik rotacji pracowników (%)	10,0	10,0
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	2,5**	2,5

* dane przyjęte przez Grupę w szacunkowej aktualizacji wysokości rezerwy

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



27. ZAPASY

Zapasy	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Towary (według cen nabycia)	11 248	6 331
Materiały	16 699	10 013
Wyroby gotowe	69	108
Odpis aktualizujący wartość towarów	-2 173	-3 025
Odpis aktualizujący wartość materiałów	-867	-
Odpis aktualizujący wartość wyrobów gotowych	-	-
RAZEM	24 976	13 427

W roku zakończonym 31 grudnia 2022 odpis aktualizujący wartość towarów zwiększył się o 15 tys. zł. Różnica została ujęta w pozostałych przychodach działalności operacyjnej.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku część towarów zalegających na magazynie utraciła swoją wartość w związku z czym otworzono odpis aktualizujący ich wartość. Odpis utworzony na dzień 31 grudnia 2022 roku jest niższy niż ujęty na koniec poprzedniego okresu o 852 tys. zł. Równocześnie Grupa rozpoznała utratę wartości materiałów składowanych w magazynach zewnętrznych, w związku z czym został utworzony odpis aktualizujący o wartości 867 tys. zł. Na dzień 31 grudnia 2022 roku

Na dzień 31 grudnia 2022 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 2021 roku 3 mln złotych).

Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku zapasy zostały wycenione według niższej z dwóch wartości – koszty wytworzenia/ceny sprzedaży netto. Wartość zapasów w cenie sprzedaży netto od których dokonano odpisu aktualizującego na dzień 31 grudnia 2022 roku to 3 757 tysięcy złotych (na dzień 31 grudnia 2021 roku: 5 538 tysięcy złotych).

28. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Należności	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Należności z tytułu dostaw i usług	119 222	104 267
Należności od jednostek powiązanych	2 079	1 273
Kaucje, wadła, gwarancje wykonania i inne podobne	2 680	835
Należności leasingowe	1 233	3 077
Zaliczki na dostawy	12 282	18 210
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 676	4 487
Należności budżetowe	-	3 740
Inne	1 765	712
Należności ogółem (netto)	144 937	136 601
Odpis aktualizujący należności	18 931	12 561
Należności brutto	163 868	149 162

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)



Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi przedstawione są w nocie 40.4.

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

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

Na 31 grudnia 2022 roku należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 18 931 tysięcy PLN (2021: 12 561 tysięcy PLN) zostały uznane za nieściągalne i w związku z tym objęte odpisem.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa nie posiada należności przeterminowanych powyżej 1 roku które byłyby uznane za ściągalne i nie zostały objęte odpisem.

Kwestia ryzyka kredytowego została szerzej omówiona w nocie 42.3.

Zmiany odpisu aktualizującego należności były następujące:

Zmiany odpisu aktualizującego należności	Rok zakończony 31 grudnia 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021
Odpis aktualizujący na dzień 1 stycznia	13 505	21 106
Zwiększenie	7 115	1 069
Wykorzystanie	1 048	6 117
Odpisanie niewykorzystanych kwot (rozwiązanie odpisu)	641	3 497
Odpis aktualizujący na dzień 31 grudnia	18 931	12 561

Struktura wiekowa należności	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Rozliczenia międzyokresowe	5 676	4 487
Należności nieprzeterminowane	134 031	111 243
Przeterminowane 1-30 dni	7 223	20 777
Przeterminowane 31-90 dni	993	3 885
Przeterminowane 91-180 dni	515	505
Przeterminowane 181-360 dni	716	1 065
Przeterminowane powyżej 365 dni	14 714	7 200
Należności ogółem (brutto)	163 868	149 162
Odpis aktualizujący należności	18 931	12 561
Należności netto	144 937	136 601

57

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)



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

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

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 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 2021 nadwyżka rozwiązania odpisu aktualizującego należności nad jego utworzeniem została ujęta w przychodach pozostałej działalności operacyjnej (nota 12.1).

Szczegółowe dane dotyczące rozliczeń międzyokresowych prezentuje tabela poniżej.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Koszty gwarancji dobrego wykonania	329	635
Koszty ubezpieczeń	503	556
Roczne licencje oraz usługi asysty technicznej	1 108	1 506
Usługi przewidziane do odsprzedaży	3 097	1 534
Pozostałe koszty do rozliczenia w czasie	639	256
RAZEM	5 676	4 487

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.

We wcześniejszych okresach Spółka prezentowała aktywa z tytułu umów z klientami jako należności z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych. Szczegółowe informacje na temat aktywów z tytułu umów z klientami zostały ujęte w notcie 11.

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 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.

58

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)

WASKO[®]

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

Aktywa z tytułu umów z klientami	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Na początek okresu	59 342	57 871
Wystawienie faktur z tytułu zrealizowanego świadczenia	59 342	57 871
Realizacja nowych obowiązków bez wystawienia faktury	39 987	59 342
Na koniec okresu	39 987	59 342

30. POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Krótkoterminowe aktywa finansowe	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Otrzymane weksle	3 779	3 716
Fundusze inwestycyjne	393	1 766
Obligacje komercyjne	291	297
Pożyczki	3 439	1 581
RAZEM	7 902	7 360

30.1. POŻYCZKI

Poniższa tabela zawiera zestawienie wartości oraz warunków dotyczących udzielonych pożyczek:

Pożyczki udzielone	Kwota pożyczki	Stopa %	Wartość w bilansie
Jednostkom powiązanym	1 434	9,02	1 439
Pozostałym jednostkom	2 438	9,02	2 000
Stan na 31 grudnia 2022	3 872		3 439
Jednostkom powiązanym	1 032	2,3-4,5	1 219
Pozostałym jednostkom	773	3-4	362
Stan na 31 grudnia 2021	1 805		1 581

Pożyczki krótkoterminowe, o terminie spłaty do 12 miesięcy od dnia bilansowego, oprocentowane są stopą zmienną WIBOR 3M lub WIBOR 1M+ 2% ujęciu rocznym. Pożyczki zabezpieczone są wekslami.

30.2. WEKSLE

Grupa posiada weksel stanowiący źródło dochodu ze stałego oprocentowania. Stała stopa oprocentowania posiadanego weksla wynosi 2,75% rocznie. Weksel płatny jest za okazaniem. WASKO S.A. przyjęła weksel jako formę uregulowania płatności wynikających z realizacji umowy podwykonawczej na rzecz jednego z kontrahentów. Sytuacja finansowa wystawcy weksla jest na bieżąco monitorowana i nie zagraża realizowalności tego aktywa.

59

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)

WASKO[®]**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 2022 roku wynosi 77 535 tysięcy złotych (31 grudnia 2021 roku: 62 645 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 2022	31 grudnia 2021
Środki pieniężne w banku i w kasie	19 883	21 897
Lokaty krótkoterminowe	57 652	40 748
RAZEM	77 535	62 645

Na dzień 31 grudnia 2022 kwota 5 852 tysięcy złotych, będąca zabezpieczeniem udzielonej przez bank gwarancji oraz, kwota 7 091 tys. zł, stanowiąca saldo rachunków VAT podlegaty ograniczeniom w dostępie. Środki na rachunku kontraktu zostały zwolnione w styczniu 2022 roku. Wartość środków podlegających ograniczeniom w dostępie została zaprezentowana w tabeli poniżej

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Zabezpieczenie udzielonych przez bank gwarancji	5 852	4 585
Środki na rachunku VAT	7 091	4 887
Środki na rachunku kontraktu	-	4 221
RAZEM	12 943	13 693

32. KAPITAŁ PODSTAWOWY I POZOSTAŁE KAPITAŁY

32.1. KAPITAŁ PODSTAWOWY

Kapitał akcyjny (w tys.)	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
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

60

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)



Kapitał podstawowy w ciągu roku obrotowego 2022 oraz 2021 nie uległ zmianie.

Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone (w tys.)	Ilość	Wartość
Na dzień 1 stycznia 2022	91 187	91 187
Zmiany w roku 2022	-	-
Na dzień 31 grudnia 2022	91 187	91 187
Na dzień 1 stycznia 2021	91 187	91 187
Zmiany w roku 2021	-	-
Na dzień 31 grudnia 2021	91 187	91 187

32.1.1. WARTOŚĆ NOMINALNA AKCJI

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

32.1.2. PRAWA AKCJONARIUSZY

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

32.1.3. AKCJONARIUSZE O ZNACZĄCYM UDZIALE

Główni akcjonariusze	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
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 2022 jak i w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 nie było zmian udziałów głównych akcjonariuszy.

32.2. POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE

W okresie, którego dotyczy niniejsze sprawozdanie wartość pozostałych kapitałów rezerwowych nie uległa zmianie.

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

32.3. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY ORAZ OGRANICZENIA W WYPŁACIE DYWIDENDY

Niepodzielony wynik finansowy podlega w całości podziałowi. Zgodnie z wymogami Kodeksu Spółek Handlowych, Jednostka dominująca jest obowiązana utworzyć kapitał zapasowy na

61

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)

WASKO[®]

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 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku nie istniały inne ograniczenia dotyczące wypłaty dywidendy.

32.4. KAPITAŁY AKCJONARIUSZY NIEKONTROLUJĄCYCH

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Na dzień 1 stycznia	4 387	4 659
Udział w wyniku jednostek zależnych	-55	253
Wypłata dywidendy	-459	-525
Na dzień 31 grudnia	3 873	4 387

Zarówno w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 jak i w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 kapitały akcjonariuszy niekontrolujących nie zmieniły się.

33. KREDYTY, POŻYCZKI

33.1. KREDYTY I POŻYCZKI

Kredyty, pożyczki	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Długoterminowe:				
Pożyczki	9,20	31.12.2025	231	1 781
RAZEM			231	1 781
Krótkoterminowe:				
Kredyty bankowe	8,60	10.10.2023	1 098	-
Pożyczki	9,20	31.12.2023	1 359	7 393
RAZEM			2 457	7 393

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

62



33.2. ZOBOWIĄZANIA LEASINGOWE

Zobowiązania leasingowe	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Długoterminowe	3,5	31.10.2093	34 211	12 338
Krótkoterminowe	3,5	31.12.2022	3 580	4 201
RAZEM			37 791	16 539

Wzrost wartości zobowiązań leasingowych w porównaniu do roku poprzedniego wynika z zawartego w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku aneksu do umowy najmu nieruchomości, która została zaklasyfikowana jako leasing finansowy zgodnie z MSSF 16. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zostały opisane w nocie numer 19.3.

34. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Zobowiązania długoterminowe	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Kaucje oraz gwarancje dobrego wykonania	5 994	10 039
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe z tytułu otrzymanych dotacji	6 222	11 082
RAZEM	12 216	21 121

63



35. REZERWY

35.1. ZMIANY STANU REZERW

Rezerwy	Rezerwy na naprawy gwarancyjne	Rezerwa na odprawy emerytalne	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na dzień 1 stycznia 2022 roku	2 566	1 080	13 873	17 519
Utworzenie rezerw	4 270	23	6 590	10 883
Wykorzystanie	1 974	5	4 516	6 495
Rozwiązanie	321	154	6 622	7 097
Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku	4 541	944	9 325	14 810
Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2022	1 867	117	9 325	11 309
Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2022	2 674	827	-	3 501
Stan na dzień 1 stycznia 2021 roku	1 166	1 085	10 889	13 140
Utworzenie rezerw	2 344	-	6 543	8 887
Wykorzystanie	708	5	3 300	4 013
Rozwiązanie	236	-	259	495
Stan na dzień 31 grudnia 2021 roku	2 566	1 080	13 873	17 519
Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2021	669	10	10 889	11 568
Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2021	497	1 075	-	1 572
Stan na dzień 1 stycznia 2021 roku	1 665	779	4 566	7 010

35.2. REZERWA NA NAPRAWY GWARANCYJNE

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

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

35.3 REZERWA NA ODPRawy EMERYTALNE

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)



35.4. INNE REZERWY

W związku z ciążącym na Grupie obowiązkami umownymi (potencjalne roszczenia z tytułu ewentualnych kar oraz dodatkowe koszty realizacji projektów niezakończonych) utworzono rezerwy na łączną kwotę 6 590 tys. z czego istotną część stanowią rezerwy na dodatkowe koszty realizacji projektów niezakończonych (straty na projektach.) Jednocześnie w związku z wygaśnięciem ciążących na Grupie zobowiązań umownych rozwiązano lub wykorzystano rezerwy na łączną kwotę 11 138 tys. PLN.

Zgodnie z polityką rachunkowości dotyczącą zasad tworzenia rezerw (zgodnie z punktem 9.21) na dzień 31 grudnia 2022 nie występowały przesłanki do zawiązania innych rezerw.

36. KREDYTY

Na dzień 31 grudnia 2022 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 2022 roku wyniosła 34 mln zł. Wykorzystanie na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniosło 1,1 mln. zł. Na dzień 31 grudnia 2021 roku kredyty nie były wykorzystywane

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

Kredyty otrzymane	Dostępny limit 31.12.2022	Saldo na 31.12.2022	Wartość bilansowa 31.12.2022	Dostępny limit 31.12.2021	Saldo na 31.12.2021
Kredyt w rachunku bieżącym	34 000	1 098	1 098	34 000	-
RAZEM krótkoterminowe	34 000	1 098	1 098	34 000	-
KREDYTY RAZEM	34 000	1 098	1 098	34 000	-

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

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

37. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania

<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i>	<i>31 grudnia 2022</i>	<i>31 grudnia 2021</i>
Wobec jednostek powiązanych	823	187
Wobec jednostek pozostałych	66 924	55 530
RAZEM	67 747	55 717
<i>Inne zobowiązania</i>	<i>31 grudnia 2022</i>	<i>31 grudnia 2021</i>
Zobowiązania z tytułu Funduszy specjalnych	151	212
Zobowiązania – gwarancje dobrego wykonania (kaucje)	9 544	2 875
Wynagrodzenia	4 476	3 250
Rozliczenia międzyokresowe	11 552	12 051
Zobowiązania budżetowe	16 892	15 836
Inne zobowiązania niefinansowe	1 418	813
Zaliczki otrzymane na dostawy	13 766	32 144
RAZEM	57 799	67 181
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	125 546	122 898

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi przedstawione są w nocie 40.4.
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.
Zobowiązania z tytułu umów z klientami

<i>Zobowiązania z tytułu umów z klientami</i>	<i>31 grudnia 2022</i>	<i>31 grudnia 2021</i>
Zobowiązania z tytułu kontraktów długoterminowych	22 203	2 535
Zafakturowane usługi świadczone w sposób ciągły	6 523	7 122
RAZEM	28 726	9 657

Zobowiązania z tytułu kontraktów długoterminowych wynikają z przewagi wartości wystawionych faktur w stosunku do stopnia zaawansowania realizacji kontraktów długoterminowych. Zobowiązania z tytułu usług świadczonych w sposób ciągły stanowią zafakturowane zobowiązanie do świadczenia usług ciągłych w zadeklarowanym okresie czasu. 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 spółkę 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 2022 zmiany w wartości zobowiązań z tytułu umów z klientami wynikają wyłącznie z realizacji świadczenia objętego zobowiązaniem oraz powstania nowych zobowiązań do realizacji świadczenia.

We wcześniejszych okresach Spółka prezentowała zobowiązania z tytułu umów z klientami jako zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych. Szczegółowe informacje na temat zobowiązań i aktywów z tytułu umów z klientami zostały ujęte w notce 11.

Poniższa tabela prezentuje zmiany w okresie pozycji zobowiązania z tytułu umów z klientami:

Zobowiązania z tytułu umów z klientami	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Na początek okresu	9 657	5 640
Realizacja zobowiązania do wypetnienia świadczenia	9 657	5 640
Powstanie nowych zobowiązań do wypetnienia świadczeń	28 726	9 657
Na koniec okresu	28 726	9 657

Pozostałe zobowiązania budżetowe

Zobowiązania budżetowe	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Podatek VAT	8 768	8 049
Ubezpieczenia społecznie i zdrowotne	6 425	5 789
Podatek dochodowy od osób fizycznych	1 580	1 870
Pozostałe	119	128
RAZEM	16 892	15 836

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

Poniższa tabela prezentuje szczegóły dotyczące rozliczeń międzyokresowych.

Rozliczenia międzyokresowe z tytułu	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Przychodów przyszłych okresów – dotacje	1 099	2 886
Niewykorzystanych urlopów	5 793	6 171
Niewypłaconych premii	4 512	2 555
Innych przychodów przyszłych okresów	148	439
RAZEM	11 552	12 051

Na saldo niewypłaconych premii na dzień 31 grudnia 2022 roku składają się premie wynikające z regulaminów o wartości 3 180 tys. zł oraz premie oparte na wartościach szacunkowych ustalone na podstawie premii wypłacanych w poprzednich okresach o wartości 1 332 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa prezentuje w przychodach przyszłych okresów otrzymane dotacje budżetowe oraz dotacje ze środków unijnych na łączną kwotę 1 099 tys. PLN. Dotacje budżetowe przeznaczone są na realizację określonych między innymi przez Narodowe Centrum

67

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

38. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązania warunkowe	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	85 793	105 449
Udzielone poręczenia	-	4 517
Inne zobowiązania warunkowe*	36 193	36 185
RAZEM	121 986	146 151

* 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 notce 11.

38.1. SPRAWY SPORNE

38.1.1. ISTOTNE SPRAWY SPORNE

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 jednostka dominująca złożyła pozew wobec Nexera Sp. z o.o. o zapłatę należności o wartości 44,5 mln, wynikających ze znacznego zanizenia wynagrodzenia należnego jednostce dominującej w ramach realizacji projektu Program Operacyjny Polska Cyfrowa. Równocześnie, jednostka dominująca otrzymała od Nexera Sp. z o.o. noty obciążeniowe o wartości 8,6 mln tytułem kar umownych w związku z opóźnieniem w realizacji usług, dotyczących tegoż projektu. Noty zostały odesłane bez księgowania jako wystawione bezpodstawnie, jednostka nie wykazała w sprawozdaniu finansowym należności ani zobowiązań dotyczących sporu, nie również wzięła rezerw. Więcej informacji dotyczących sporu zostało zaprezentowanych w notcie nr 13 Sprawozdania Zarządu.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku, poza sprawą opisaną powyżej, wobec spółek Grupy Kapitałowej WASKO S.A. nie toczą się żadne sprawy sporne, które skutkowałyby powstaniem istotnych roszczeń.

38.1.2. *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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)



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 pozewem 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.

Sąd skierował Strony do mediacji, która nie zakończyła się zawarciem ugody. Aktualnie w sprawie oczekiwane jest odbycie się rozprawy, której pierwsze posiedzenie zostało wyznaczone na dzień 12 marca 2024 r. (Sąd wyznaczył także cztery kolejne terminy posiedzeń, które odbywać będą się kolejno w kwietniu, maju, czerwcu i lipcu 2024 r.).

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

Spór z Podkarpackie Centrum Medyczne

W dniu 28.09.2022 r. WASKO SA otrzymała od spółki zależnej GABOS Software sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach informację o złożeniu w Sądzie Okręgowym w Rzeszowie pozwu 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 SPZOŹ– 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 2022 roku, poza sprawami opisanymi powyżej, przeciwko spółkom Grupy Kapitałowej WASKO S.A. nie toczą się żadne postępowania sądowe, które skutkowałyby powstaniem istotnych roszczeń.

38.2. 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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)



zobowiązania podatkowe. Zdaniem Grupy na dzień 31 grudnia 2022 roku nie istnieją przesłanki do utworzenia rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe.

39. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Poniższa tabela stanowi wyjaśnienie różnic pomiędzy zmianami bilansowymi poszczególnych pozycji, a zmianami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych. Wartość pozycji Inne korekty dotyczące działalności operacyjnej stanowi w głównej mierze 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 31.12.2021	144 541
Należności ogółem w bilansie na dzień 31.12.2022	150 750
Zmiana bilansowa	6 209
Zmiana stanu należności wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	12 383
Różnica	18 592
Zmiana aktywów z tytułu umów z klientami	18 592
 ZMIANA STANU ZAPASÓW	
Zapasy w bilansie na dzień 31.12.2021	13 427
Zapasy w bilansie na dzień 31.12.2022	24 976
Zmiana bilansowa	11 549
Zmiana stanu zapasów wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	-11 549
Różnica	-
ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ	
Zobowiązania ogółem z wyjątkiem kredytów i pożyczek w bilansie na dzień 31.12.2021	171 716
Zobowiązania ogółem z wyjątkiem kredytów i pożyczek w bilansie na dzień 31.12.2022	208 434
Zmiana bilansowa	36 718
Zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	10 938
Różnica	25 780
Zmiana stanu zobowiązań leasingowych	21 252
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	2 654
Zmiany dotyczące działalności inwestycyjnej	-987
Otrzymane dotacje	2 861
ZMIANA STANU REZERW	
Rezerwy w bilansie na dzień 31.12.2021	17 519
Rezerwy w bilansie na dzień 31.12.2022	14 810
Zmiana bilansowa	-2 709
Zmiana stanu rezerw rachunku przepływów pieniężnych	-2 709
Różnica	-

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)



40. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

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

Podmiot powiązany	Rok	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
*Jednostki pod wspólną kontrolą akcjonariuszy	2022	5 035	7 023	2 079	823
	2021	3 009	1 975	1 273	187

* 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 2022 jak i dnia 31 grudnia 2021 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 1,1 mln zł (na dzień 31 grudnia 2021: 1,1 mln zł). Na dzień 31 grudnia 2021 Grupa posiadała pożyczkę udzieloną członkowi zarządu jednostki dominującej o wartości 1,2 mln zł, która została w całości spłacona w 2022 roku..

Na dzień 31 grudnia 2022 oraz na dzień 31 grudnia 2021 należności przeterminowane oraz zaległe zobowiązania wobec jednostek powiązanych nie występowały.

Grupa posiada weksel o wartości 3,8 mln zł wystawiony przez jednostkę znajdującą się pod wspólną kontrolą akcjonariuszy oraz pożyczkę udzieloną takiej jednostce o wartości 1,5 mln zł..

40.1. PODMIOT O ZNACZĄCYM WPLYWIE NA GRUPĘ

Zarówno na dzień 31 grudnia 2022 roku jak i na dzień 31 grudnia 2021 roku żaden z podmiotów będących właścicielem akcji WASKO S.A. nie ma znaczącego wpływu na Grupę.

40.2. JEDNOSTKA STOWARZYSZONA

Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku Grupa nie identyfikowała udziałów w jednostkach stowarzyszonych.

40.3. WSPÓLNE PRZEDSIĘWZIĘCIE, W KTÓRYM GRUPA JEST WSPÓLNIKIEM

Zarówno na dzień 31 grudnia 2022 roku jak również na dzień 31 grudnia 2021 roku Grupa nie jest wspólnikiem we wspólnym przedsięwzięciu.

40.4. WARUNKI TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

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

40.5. POŻYCZKA UDZIELONA CZŁONKOWI ZARZĄDU

W 2022 roku jak również w 2021 roku Grupa nie udzielała pożyczek członkom Zarządu . W 2022 roku została spłacona pożyczka o wartości 1,2 mln udzielona członkowi Zarządu jednostki dominującej w latach poprzednich.

40.6. INNE TRANSAKCJE Z UDZIAŁEM CZŁONKÓW ZARZĄDU

Grupa na mocy umowy najmu użytkuje budynek zlokalizowany w Gliwicach, który jest własnością Pana Wojciecha Wajdy, który pełni funkcję Prezesa Zarządu WASKO S.A. Warunki transakcji odbywają się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawieranych na warunkach rynkowych. Grupa rozpoznała nieruchomości w środkach trwałych na podstawie MSSF 16.

40.7. WYNAGRODZENIE KADRY KIEROWNICZEJ GRUPY

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

Wynagrodzenie: Zarząd, Rada Nadzorcza	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Zarząd:		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuły)	3 235	2 092
Rada Nadzorcza:		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuły)	441	428
RAZEM	3 676	2 520

40.7.2. WYNAGRODZENIE WYPŁACONE LUB NALEŻNE POZOSTAŁYM CZŁONKOM GŁÓWNEJ KADRY KIEROWNICZEJ

Wynagrodzenie kadry kierowniczej	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuły)	30 414	26 419
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	51	22
Świadczenia pracownicze w formie akcji własnych	-	-
RAZEM	30 465	26 441

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

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

72

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)



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

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku i dnia 31 grudnia 2021 roku w podziale na rodzaje usług. Inne usługi poświadczające dotyczą badania sprawozdania o wynagrodzeniach oraz przeglądu sprawozdania śródrocznego.

Wynagrodzenie biegłego rewidenta	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	160	38
Inne usługi poświadczające	100	32
RAZEM	260	70

42. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM – RYZYKO

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa, należą kredyty bankowe (nota 36), umowy leasingu finansowego i dzierżawy z opcją zakupu (nota 19), środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Grupy. Grupa posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, udzielone pożyczki, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Zarówno w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku jak i w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 roku Grupa nie zawierała transakcji z udziałem instrumentów pochodnych.

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

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

42.1. RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ

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

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

Narażenie Grupy na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych dotyczących leasingu finansowego środków transportu, których łączna wartość na dzień 31 grudnia 2022 wynosiła 4,8mln złotych. W związku z zaangażowaniem zewnętrznych źródeł finansowania Grupa na bieżąco monitoruje i szacuje wpływ zmian stóp procentowych na wynik finansowy Grupy.

Spośród instrumentów o zmiennym oprocentowaniu kredyt w rachunku bieżącym jest instrumentem najbardziej wrażliwym na zmianę stopy procentowej. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku Grupa poniosła 263 tysięcy (w roku 2021 była to kwota 121 tys. złotych) kosztów z tytułu odsetek od kredytu w rachunku bieżącym, w przypadku wzrostu oprocentowania



o jeden punkt procentowy, koszty finansowania kredytem wzrosłyby o 31 tys. złotych (w roku 2021 wzrosłyby o 282 tys. złotych).

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

Wartość instrumentów finansowych narażonych na ryzyko stopy procentowej zaprezentowana została w notce 43.2.

42.2. RYZYKO WALUTOWE

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

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

Wrażliwość wyniku finansowego	Wzrost/ spadek kursu waluty	Wpływ na wynik finansowy brutto
31 grudnia 2022 – USD	+10%	(142)
	-10%	129
31 grudnia 2021 – USD	+10%	(241)
	-10%	219
31 grudnia 2022 – EUR	+10%	(453)
	-10%	412
31 grudnia 2021 – EUR	+10%	(282)
	-10%	256

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

42.3. RYZYKO KREDYTOWE

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



42.4. 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 ciążnością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, umowy leasingu finansowego. W chwili obecnej Grupa nie jest narażana na ryzyko związane z utratą płynności. Grupa nie ma problemów związanych ze ściągalskością swoich należności.

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

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Grupy na dzień 31 grudnia 2022 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	-	934	2 646	11 005	23 206	37 791
Pożyczki	-	79	1 280	231	-	1 590
Kredyty	-	-	1 098	-	-	1 098
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 903	65 682	162	-	-	67 747
RAZEM	1 903	66 695	5 186	11 236	23 206	108 226

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Grupy na dzień 31 grudnia 2021 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	-	408	1 304	1 288	-	3 000
Pożyczki	-	102	8 516	493	-	9 111
Kredyty	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	14 894	40 280	543	-	-	55 717
RAZEM	14 894	40 790	10 363	1 781	-	67 828

42.5. RYZYKO CEN TOWARÓW

Branża IT, w której Grupa prowadzi działalność charakteryzuje się w ostatnim okresie bardzo wysoką zmiennością cen towarów. W ostatnich miesiącach ryzyko cen towarów istotnie wzrosło na skutek długotrwałej pandemii, zaburzeń w dostawach oraz niespotykanej w ostatnim dziesięcioleciu

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

43. INSTRUMENTY FINANSOWE

43.1. WARTOŚCI GODZIWE POSZCZEGÓLNYCH KLAS INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

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

Instrumenty finansowe	Kategoria Zgodnie z MSSF 9	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
		31 grudnia 2022	31 grudnia 2021	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
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	151 513	140 801	150 750	140 801
Krótkoterminowe aktywa finansowe (pożyczki)	WwZK	3 439	1 581	3 439	1 581
Krótkoterminowe aktywa finansowe (akcje/udziały, certyfikaty, obligacje)	WwWGpWF	684	2 063	684	2 063
Krótkoterminowe aktywa finansowe (weksle)	WwZK	3 779	3 716	3 779	3 716
Środki pieniężne i ekwiwalenty	WwZK	77 535	62 645	77 535	62 645
Zobowiązania finansowe:					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	PZFwgZK	67 747	55 717	67 747	55 717
Kredyty i pożyczki otrzymane, wyemitowane obligacje	PZFwgZK	2 688	9 111	2 688	9 111
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	PZFwgZK	37 791	3 000	37 791	3 000

Użyte skróty:

WwWGpCD - akcje i udziały w jednostkach powiązanych, WwWGpWF - akcje i udziały w jednostkach powiązanych, WwZK - pozostałe instrumenty finansowe, PZFwgZK - pozostałe zobowiązania finansowe

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 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 2022	31 grudnia 2021	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
WwZK	2 412	838	-	-
WwWGpWF	159	39	1 004	-
PZFwgZK	-	-	1 262	521

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

43.2. RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ

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

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku Grupa wykorzystywała środki dostępne w ramach przyznanych limitów kredytowych. Łączna wysokość dostępnych środków w ramach zawartych umów kredytowych wynosi 34 mln zł, przy czym na dzień 31 grudnia 2022 roku wykorzystanie wyniosło 1,1 mln zł.

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

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

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



31 grudnia 2021 roku	<1 rok	1-2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4-5 lat	>5 lat Razem
Oprocentowanie stałe						
Pożyczki udzielone	1 581	-	-	-	-	- 1 581
Pożyczki otrzymane	7 099	26	-	-	-	- 7 125
Należności z tytułu leasingu finansowego	3 077	1 257	401	-	-	- 4 735
Oprocentowanie zmienne						
Środki pieniężne	62 645	-	-	-	-	- 62 645
Kredyty i pożyczki otrzymane	393	240	1 279	74	-	- 1 986
Udzielone pożyczki	-	-	-	-	-	- -
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 712	638	637	13	-	- 3 000

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

43.3. ZABEZPIECZENIE

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

43.3.1. ZABEZPIECZENIA PRZEPŁYWÓW ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

Zarówno w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku jak i w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 roku Grupa nie zawierała żadnych kontraktów zabezpieczających przepływ środków pieniężnych.

43.3.2. ZABEZPIECZENIE WARTOŚCI GODZIWEJ

Na dzień 31 grudnia 2022 roku jak również na dzień 31 grudnia 2021, Grupa nie posiadała żadnych kontraktów zabezpieczających wartość godziwą.

44. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Głównym celem zarządzania kapitałem Grupy jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które 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 2022 roku i 31 grudnia 2021 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 2022	31 grudnia 2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	175 553	160 558
Oprocentowane kredyty i pożyczki, wyemitowane obligacje	2 688	9 111
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	77 535	62 645
Zadłużenie netto	100 706	107 024
Zamienne akcje uprzywilejowane	-	-
Kapitał własny	254 269	257 479
Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto	-	-
Kapitał razem	254 269	257 479
Kapitał i zadłużenie netto	354 975	364 503
Wskaźnik dźwigni	28%	29%

45. STRUKTURA ZATRUDNIENIA

Zatrudnienie w Grupie w etatach na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku kształtowało się następująco:

Zatrudnienie w etatach na dzień	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Zarząd	18	19
Administracja	132	125
Dział sprzedaży	79	89
Pion produkcji	690	780
Pion usług	428	340
RAZEM	1 347	1 353

79

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku (w tysiącach PLN)



46. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

W dniu 16 stycznia 2023 roku jednostka dominująca otrzymała wniosek o zawezwanie do próby ugodowej w związku ze sprawą sporną z Nexera. Niezawarcie przez strony ugody w postępowaniu pojednawczym wszczętym przez Nexera Sp. z o.o. może skutkować podjęciem przez Nexera Sp. z o.o. działań związanych z wytoczeniem powództwa w przedmiotowej sprawie. Informacje o sporze zostały zaprezentowane w nocie 38.1.1

Po dniu bilansowym nie wystąpiły zdarzenia, które mogłyby istotnie wpłynąć na sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2022.

Gliwice, dnia 27 kwietnia 2023 roku

Wojciech Wajda – Prezes Zarządu	
Andrzej Rymuza - Wiceprezes Zarządu	
Paweł Kuch – Wiceprezes Zarządu	
Tomasz Macaliik - Członek Zarządu	
Michał Mental - Członek Zarządu	
Włodzimierz Sosnowski - Członek Zarządu	