

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE **WASKO S.A.**
ZA OKRES SZEŚCIU MIESIĘCY ZAKOŃCZONY
DNIA 30 CZERWCA 2024 ROKU

SPIS TREŚCI

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

WYBRANE DANE FINANSOWE

Pozycja sprawozdania finansowego	w tys. zł		w tys. EUR	
	01.01.2024	01.01.2023	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2024	30.06.2023
Przychody netto ze sprzedaży	128 657	155 874	29 845	33 790
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 096	-2 398	486	-520
Zysk (strata) brutto	5 662	-7 306	1 313	-1 584
Zysk (strata) netto	5 203	-6 371	1 207	-1 381
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-50 651	-14 040	-11 750	-3 044
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-5 992	-6 363	-1 390	-1 379
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	589	8 537	137	1 851
Przepływy pieniężne netto razem	-56 054	-11 866	-13 003	-2 573
	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023
Aktywa razem	345 089	365 696	80 011	84 107
Zobowiązania długoterminowe	40 229	41 165	9 327	9 468
Zobowiązania krótkoterminowe	92 692	114 830	21 491	26 410
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	212 168	209 701	49 193	48 229
Kapitał podstawowy (akcyjny)	91 187	91 187	21 142	20 972
Liczba akcji	91 187 500	91 187 500	91 187 500	91 187 500
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,06	-0,07	0,01	-0,02

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

- Pozycje dotyczące sprawozdania z całkowitych dochodów oraz rachunku przepływów pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca. Kursy te wyniosły odpowiednio 4,3109 za okres od 1 stycznia 2024 do 30 czerwca 2024 oraz 4,613 za okres od 1 stycznia 2023 do 30 czerwca 2023
- Pozycje dotyczące bilansu przeliczono według średnich kursów ogłaszanych przez NBP na ostatni dzień okresu. Kursy te wyniosły odpowiednio 4,3130 na dzień 30 czerwca 2024 oraz 4,3480 na dzień 31 grudnia 2023

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku

Działalność kontynuowana	Nota	Za okres			
		3 miesiące zakończony 30 czerwca 2024 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 (niebadane)	3 miesiące zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)
Przychody ze sprzedaży ogółem		79 419	128 657	81 547	155 874
Sprzedaż produktów	8,9	49 816	87 547	59 259	119 262
Sprzedaży towarów i materiałów	8	29 603	41 110	22 288	36 612
Koszty własny sprzedaży		67 972	107 730	70 224	135 210
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	8,9	39 766	69 182	53 222	104 406
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8	28 206	38 548	17 002	30 804
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		11 447	20 927	11 323	20 664
Pozostałe przychody operacyjne		482	1 579	-418	297
Koszty sprzedaży		5 258	10 319	5 287	9 273
Koszty ogólnego zarządu		4 120	8 157	3 631	7 249
Pozostałe koszty operacyjne	10	1 144	1 934	5 901	6 837
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		1 407	2 096	-3 914	-2 398
Przychody finansowe	11.1	5 735	6 540	5 069	5 503
Koszty finansowe	11.2	2 681	2 974	9 914	10 411
Zysk (strata) brutto		4 461	5 662	-8 759	-7 306
Podatek dochodowy	17	180	459	-1 326	-935
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		4 281	5 203	-7 433	-6 371
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Zysk (strata) netto		4 281	5 203	-7 433	-6 371
Inne całkowite dochody		-	-	-	-
Całkowity dochód za okres		4 281	5 203	-7 433	-6 371

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

Podstawowy

- z działalności kontynuowanej	0,05	0,06	-0,08	-0,07
- z działalności zaniechanej	-	-	-	-

Rozwodniony

- z działalności kontynuowanej	0,05	0,06	-0,08	-0,07
- z działalności zaniechanej	-	-	-	-

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY BILANS

na dzień 30 czerwca 2024 roku

	Nota	30 czerwca 2024 (niebadane)	31 grudnia 2023 roku
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	18	62 307	64 052
Wartość firmy	18	2 000	2 000
Wartości niematerialne	18	5 760	2 581
Nieruchomości inwestycyjne	19	26 137	27 415
Udziały i akcje w jednostkach zależnych	12	77 265	78 937
Długoterminowe aktywa finansowe	13	190	190
Należności długoterminowe		9 683	3 269
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		9 471	9 930
Aktywa obrotowe			
Zapasy	20	35 964	9 212
Należności handlowe oraz pozostałe należności	21	82 442	83 584
Aktywa z tytułu umów z klientami		25 815	23 683
Należności z tytułu podatku dochodowego		1 998	-
Pozostałe aktywa finansowe	14	2 631	1 363
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	15	3 426	59 480
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży		152 276	177 322
Aktywa razem		345 089	365 696
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy		91 187	91 187
Pozostałe kapitały rezerwowe		6 129	6 129
Zyski zatrzymane		114 852	112 385
Zobowiązania razem		132 921	155 995
Zobowiązania długoterminowe			
Rezerwy	22	3 518	2 608
Pozostałe zobowiązania finansowe		25 629	26 613
Pozostałe zobowiązania		8 071	8 058
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		3 011	3 886
Zobowiązania krótkoterminowe		92 692	114 830
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania	23	68 902	81 635
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	23	14 322	22 788
Kredyty i pożyczki		2 169	-
Zobowiązania leasingowe		2 302	2 386
Zobowiązania z tytułu podatku bieżącego		-	1 146
Rezerwy	22	4 997	6 875
Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży		92 692	114 830
Pasywa razem		345 089	365 696

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku

Pozycje kapitału własnego:	Nota	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2024		91 187	6 129	112 385	209 701
Zysk netto za okres		-	-	5 203	5 203
Inne całkowite dochody za okres		-	-	-	-
Razem całkowite dochody za okres		-	-	5 203	5 203
Wypłata dywidendy	16	-	-	-2 736	-2 736
Zmiany w kapitale własnym		-	-	2 467	2 467
Na dzień 30 czerwca 2024 (niebadane)		91 187	6 129	114 852	212 168

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku

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

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku

Nota	Za okres 6 miesięcy zakończony dnia	
	30 czerwca 2024 (niebadane)	30 czerwca 2023 (niebadane)
Zysk/strata brutto	5 662	-7 306
Korekty razem	-53 169	-1 348
Amortyzacja	3 559	3 646
Odsetki i dywidendy, netto	221	-1 809
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-3 267	10 578
Zmiana stanu należności	-1 392	-18 050
Zmiana stanu zapasów	-26 752	8 116
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	-24 796	-2 136
Zmiana stanu rezerw	-968	-1 957
Inne korekty*	226	264
Środki pieniężne z działalności operacyjnej	-47 507	-8 654
Podatek dochodowy zapłacony	-3 144	-5 386
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-50 651	-14 040
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Sprzedż aktywów trwałych i wartości niematerialnych	194	295
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-5 113	-1 579
Nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-	-3 276
Nabycie inwestycji w jednostkach zależnych i wspólnych przedsięwzięciach	12	-2 000
Dywidendy otrzymane	-	2 944
Odsetki otrzymane	153	83
Spłata udzielonych pożyczek	900	420
Udzielenie pożyczek	-2 540	-3 250
Wpływy z nieruchomości inwestycyjnych	414	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-5 992	-6 363
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-1 114	-1 239
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	2 169	10 296
Spłata kredytów i pożyczek	-	-
Odsetki zapłacone	-466	-520
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	589	8 537
Zwiększenie/Zmniejszenie stanu środków pieniężnych	-56 054	-11 866
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-56 054	-11 866
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	59 480	16 173
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	3 426	4 307
- o ograniczonej możliwości dysponowania	373	32

* w tym nadwyżka (wkład własny) kosztów realizacji projektów dofinansowanych nad kwotę otrzymanych dotacji

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. INFORMACJE OGÓLNE

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe WASKO S.A. obejmuje okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów oraz noty do sprawozdania z całkowitych dochodów obejmują dane za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku oraz dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku - nie były przedmiotem badania przez biegłego rewidenta.

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

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

Spółce nadano numer statystyczny REGON 276703584.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

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

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

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

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

2. IDENTYFIKACJA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Spółka sporządziła śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku, które zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 13 września 2024 roku.

3. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 13 września 2024 roku.

4. SKŁAD ZARZĄDU SPÓŁKI

W skład Zarządu Spółki na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji wchodził:

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

W okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku oraz do dnia zatwierdzenia niniejszego miały miejsce następujące zmiany w składzie Zarządu:

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

5. PODSTAWA SPORZĄDZENIA ORAZ ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

5.1. PODSTAWA SPORZĄDZENIA

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”), w szczególności zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 oraz MSSF zatwierdzonymi przez UE. Na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

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

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, uwzględniając wpływ wojny na Ukrainie. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z sprawozdaniem finansowym Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku.

5.2. ISTOTNE ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2024 roku.

Następujące nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacja wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym WASKO S.A. za I półrocze 2024 r.:

- Zmiany do MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych i MSSF 7 Instrumenty finansowe: Ujawnianie informacji: Umowy finansowania dostawców (opublikowano dnia 25 maja 2023 r.) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 16 Leasing: Zobowiązanie z tytułu leasingu w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego (opublikowano dnia 22 września 2022 roku) – mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później,
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych:
 - Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe (wydany w dniu 23 stycznia 2020 r.);
 - Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowych lub długoterminowych – odroczenie daty 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,

Wyżej wymienione nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacja nie miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Spółki za I półrocze 2024 rok.

Poniżej zostały przedstawione nowe lub zmienione regulacje MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF, które zostały już wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zostały zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie oraz standardy i interpretacje, które zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, a nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.

- MSSF 18 Prezentacja i ujawnianie informacji w sprawozdaniach finansowych (opublikowany 9 kwietnia 2024 r.) - mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub później,
- Zmiany do MSR 21 Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Brak wymienialności (opublikowano dnia 15 sierpnia 2023 roku) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później,
- MSSF 19 Jednostki zależne niepodlegające odpowiedzialności publicznej: Ujawnianie informacji (opublikowany 9 maja 2024 r.) - mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub później,

- Coroczne zmiany tom 11 (opublikowany w dniu 18 lipca 2024 r.) - mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 roku lub później (EFRAG nie otrzymał jeszcze wniosku o opinię zatwierdzającą od Komisji Europejskiej),
- Zmiany do Klasyfikacji i Wyceny Instrumentów Finansowych (Zmiany do MSSF 9 i MSSF 7) (opublikowano dnia 30 maja 2024 roku) - mający zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 roku lub później.
- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania wstępnej wersji standardu (opublikowanego dnia 30 stycznia 2014 r.) przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej.

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

5.3. ZMIANA POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

Spółka w bieżącym okresie wydzieliła część posiadanych nieruchomości prezentowanych jako rzeczowe aktywa trwałe, która jest przeznaczona na wynajem i zaprezentowała odpowiadającą jej część wartości zgodnie z MSR 40 jako nieruchomości inwestycyjne. Spółka zdecydowała się na zastosowanie modelu retrospektywnego, to jest dokonując przekształceń danych porównawczych na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Poniższa tabela prezentuje wpływ zastosowanej korekty na bilans otwarcia

Pozycja bilansu	31 grudnia 2023	Korekta	1 stycznia 2024 (dane przekształcone)
Rzeczowe aktywa trwałe	72 726	-8 674	64 052
Nieruchomości inwestycyjne	18 741	8 674	27 415

Poniższa tabela prezentuje wpływ zmian na pozycje bilansu za okres zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku:

Pozycja bilansu	30 czerwca 2024	Korekta	30 czerwca 2024 (dane przekształcone)
Rzeczowe aktywa trwałe	70 813	-8 506	62 307
Nieruchomości inwestycyjne	17 631	8 506	26 137

6. ZMIANY SZACUNKÓW

Na poziom prezentowanego wyniku netto za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku oraz wartości aktywów i zobowiązań na dzień 30 czerwca 2024 roku miały wpływ szacunki dotyczące następujących kwestii:

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych oraz inwestycji

Na koniec rocznych okresów sprawozdawczych Spółka przeprowadza testy na utratę wartości firmy, wartości inwestycji oraz analizę utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych, w przypadku których zidentyfikowano przesłanki utraty wartości. Na koniec śródrocznych okresów sprawozdawczych Spółka dokonuje weryfikacji założeń przyjętych do

przeprowadzonych na koniec poprzedniego roku obrotowego testów i dokonuje oceny, czy występują przesłanki mogące wskazywać na utratę wartości aktywów. Przeprowadzona analiza wykazała utratę wartości inwestycji w jednostce zależnej Centrum Medyczne Gabos, w związku z czym ujęto odpis aktualizujący wartość inwestycji, o czym szerzej napisano w notcie 12.

Utrata wartości należności

Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu na wątpliwe należności. Odpis na należności oszacowywany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne. Dodatkowo, zgodnie z MSSF 9 odpis na należności uwzględnia oczekiwane straty kredytowe w odniesieniu do należności, których utrata nie została uprawdopodobniona.

Wartości odpisów aktualizujących wartość należności zostały przedstawione w notcie 21 niniejszego sprawozdania finansowego.

Wycena umów o usługę budowlaną

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Spółka dokonuje aktualizacji szacunków całkowitych przychodów oraz kosztów (w tym szacowanych kar) z tytułu umów o usługę budowlaną rozliczanych metodą stopnia zaawansowania kontraktu. Szczegóły dotyczące rozliczenia przychodów i kosztów z umów o usługę budowlaną za okres sprawozdawczy zostały przedstawione w notcie 9 niniejszego sprawozdania finansowego.

7. SEZONOWOŚĆ DZIAŁALNOŚCI

Z uwagi na sezonowość działalności Spółki, branży informatycznej, wyższe przychody i zyski operacyjne są zazwyczaj osiągane w drugiej połowie roku. Sezonowość działalności wynika ze specyfiki odbiorców - głównie w segmencie administracji rządowej i samorządowej, w którym większość kontraktów jest finalizowana w drugiej połowie roku.

8. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

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

Istnieją zatem następujące sprawozdawcze segmenty operacyjne:

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

Żaden z segmentów operacyjnych Spółki nie został połączony z innym segmentem w celu stworzenia powyższych sprawozdawczych segmentów operacyjnych.

Zarząd monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Podstawą oceny wyników działalności jest zysk lub strata na działalności operacyjnej. Finansowanie Spółki (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi) oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Spółki i nie ma miejsca ich alokacja do segmentów.

Ceny transakcyjne stosowane przy transakcjach pomiędzy segmentami operacyjnymi są ustalane na zasadach rynkowych podobnie jak przy transakcjach ze stronami niepowiązanymi, jednak Spółka nie realizuje sprzedaży pomiędzy segmentami.

W poniższych tabelach przedstawione zostały dane dotyczące przychodów i zysków poszczególnych segmentów operacyjnych Spółki za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku oraz za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024, a także za analogiczne okresy zakończone dnia 30 czerwca 2023.

Ze względu na rodzaj prowadzonej działalności Spółka nie ma racjonalnej możliwości przypisania kosztów sprzedaży, kosztów ogólnego zarządu, przychodów i kosztów z pozostałej

działalności operacyjnej oraz przychodów i kosztów finansowych do poszczególnych segmentów. Koszty i przychody te są prezentowane jako przychody/koszty nieprzypisane.

Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku – działalność według segmentów

Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 (niebadane)	Inwestycje infrastrukturalne	Działalność handlowa	Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne	Usługi IT	Pozostałe usługi	RAZEM
Przychody ze sprzedaży ogółem	54 760	41 110	13 252	13 367	6 168	128 657
Koszt własny sprzedaży	43 885	38 579	10 803	10 369	4 094	107 730
Wynik segmentu:	10 875	2 531	2 449	2 998	2 074	20 927
Przychody nieprzypisane						8 119
Koszty nieprzypisane						23 384
Zysk przed opodatkowaniem						5 662
Podatek dochodowy						459
Zysk netto za okres						5 203

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku – działalność według segmentów

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024	Inwestycje infrastrukturalne	Działalność handlowa	Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne	Usługi IT	Pozostałe usługi	RAZEM
Przychody ze sprzedaży ogółem	33 588	29 603	7 568	5 672	2 988	79 419
Koszt własny sprzedaży	27 114	28 251	6 182	4 515	1 910	67 972
Wynik segmentu:	6 474	1 352	1 386	1 157	1 078	11 447
Przychody nieprzypisane						6 217
Koszty nieprzypisane						13 203
Zysk przed opodatkowaniem						4 461
Podatek dochodowy						180
Zysk netto za okres						4 281

Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku – działalność według segmentów

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

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

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

9. INFORMACJE DOTYCZĄCE UMÓW O USŁUGĘ BUDOWLANĄ

Przychody z umów o usługę budowlaną są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania ich realizacji. Procentowy stan zaawansowania realizacji usługi ustalany jest jako stosunek kosztów poniesionych do szacowanych kosztów niezbędnych do zrealizowania zlecenia.

Poniższa tabela przedstawia informacje dotyczące skutków wyceny umów o usługę budowlaną będących w trakcie realizacji w układzie narastającym do dnia bilansowego dla kontraktów rozpoczętych w bieżącym oraz w poprzednich okresach sprawozdawczych, w tym przychody oraz koszty realizowanych umów w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku, za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku oraz w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku, jak również kwoty należne zamawiającym oraz kwoty należne od zamawiających z tytułu prac wynikających z realizowanych umów na dzień 30 czerwca 2024 roku, na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 30 czerwca 2023 roku.

Skutki wyceny umów o usługę budowlaną	Narastająco na dzień 30 czerwca 2024 (niebadane)	Narastająco na dzień 31 grudnia 2023	Narastająco na dzień 30 czerwca 2023 (niebadane)
Poniesione koszty umowy	339 148	309 233	300 535
Ujęte zyski pomniejszone o ujęte straty	53 958	49 644	48 135
Przychody z umowy obliczone wg stopnia zaawansowania wykonania umowy	393 106	358 877	348 670
Przychody zafakturowane narastająco (faktury częściowe)	378 030	353 013	368 550
Przychody z umowy pomniejszone o faktury częściowe	15 076	5 864	-19 880
Kwota brutto należna zamawiającym z tytułu prac wynikających z umowy (pasywa)	10 739	17 819	40 847
Kwota brutto należna od zamawiających z tytułu prac wynikających z umowy (aktywo)	25 815	23 683	20 967
Przychody z umowy ujęte jako przychody za dany okres	45 616	85 527	51 096

Przychody z umowy ujęte jako przychody w okresie 3 m-cy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku wyniosły 22 389 tys. PLN (w okresie 3 m-cy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku wyniosły 24 173 tys. PLN).

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

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

Poziom szacowanych ryzyk uzależniony jest w znacznej części od czynników zewnętrznych będących częściowo poza kontrolą i może ulec zmianie w kolejnych okresach. Spółka realizuje prace jako generalny wykonawca na rzecz jednostki zależnej Fonon Sp. z o.o. w projekcie GSMR-R, których przedmiotem jest budowa kabla optotelekomunikacyjnego

wzdłuż linii kolejowych dla celu podłączenia stacji bazowych systemu GSM-R budowanego przez konsorcjum firm: Nokia Solutions and Networks Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, Fonon Sp. z o.o., SPC-2 z o.o. z siedzibą w Przeźmierowie oraz Herkules Infrastruktura Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie na rzecz PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. Kwota 10,7 mln stanowiąca zobowiązanie z tytułu realizacji kontraktów długoterminowych w całości dotyczy kontraktu GSMR. Na dzień 30 czerwca 2024 roku Spółka wykazywała również związane z kontraktem materiały o wartości 2,9 mln zł, należności o wartości 2,7 mln zł oraz zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych poręczeń spółce Fonon dotyczących otrzymanych gwarancji bankowych kwocie o 61,7 mln. W kontrakcie zastrzeżono, iż łączna suma potencjalnych kar nie przekroczy 30% Zaakceptowanej Kwoty Kontraktowej pomniejszonej o wartość Prawa Opcji, a wartość gwarancji należytego wykonania umowy stanowić będzie 10% Zaakceptowanej Kwoty Kontraktowej pomniejszonej o wartość Prawa Opcji. Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego Spółka 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 10 Sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej w pierwszym półroczu roku 2024.

10. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

W okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2024 Spółka poniosła pozostałe koszty operacyjne o wartości 1,9 mln zł, z czego najistotniejszymi pozycjami były dokonane odpisy dotyczące nieruchomości inwestycyjnych oraz należności o wartościach odpowiednio 0,9 mln zł oraz 0,2 mln zł, a także koszty dotyczące nieruchomości inwestycyjnych o wartości 0,5 mln zł. W okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2023 Spółka poniosła pozostałe koszty operacyjne o wartości 6,8 mln zł. Istotną część tych kosztów stanowią zawiazane odpisy dotyczące należności o wartości 4,7 mln zł, w tym 3,7 mln zł dotyczące spółki zależnej Gabos Software w związku z prowadzoną wewnętrzną restrukturyzacją oraz odpisy dotyczące prac rozwojowych w toku o wartości 1,3 mln zł.

11. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

11.1. PRZYCHODY FINANSOWE

Przychody finansowe	Za okres 6 miesięcy zakończony dnia	
	30 czerwca 2024 (niebadane)	30 czerwca 2023 (niebadane)
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	99	498
Przychody z tytułu odsetek bankowych	793	150
Przychody z tytułu odsetek od pozostałych instrumentów finansowych	-	41
Przychody z tytułu odsetek od kontrahentów	5	1 702
Przychody z tytułu udzielonych poręczeń	123	123
Przychody z tytułu umów leasingu finansowego	145	45
Dywidendy	5 075	2 944
Rozwiązanie odpisów aktualizujących pożyczki	300	-
RAZEM	6 540	5 503

Dywidendy w okresie zakończonym 30 czerwca 2024 r. oraz w roku 2023 r. dotyczą spółki zależnej COIG S.A.. Dywidenda za rok 2023 została otrzymana po dniu bilansowym.

11.2. KOSZTY FINANSOWE

Koszty finansowe	Za okres 6 miesięcy zakończony dnia	
	30 czerwca 2024 (niebadane)	30 czerwca 2023 (niebadane)
Odsetki bankowe	9	10
Odsetki budżetowe	6	14
Odsetki od innych zobowiązań	15	1
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	476	510
Ujemne różnice kursowe	32	236
Odsetki od pożyczek otrzymanych	-	442
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	2 436	9 198
RAZEM	2 974	10 411

Aktualizacja wartości aktywów finansowych dotyczy udziałów w spółce zależnej Centrum Medyczne Gabos oraz pożyczki udzielonej tejże spółce. Szczegółowe informacje dotyczące wartości inwestycji w jednostki zależne zostały opisane w notcie 12.

12. UDZIAŁY I AKCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH

Na dzień 30 czerwca 2024 oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku WASKO S.A. posiadała udziały w następujących jednostkach zależnych oraz we wspólnych przedsiębiorstwach:

Udziały i akcje w jednostkach zależnych	30 czerwca 2024 (niebadane)	31 grudnia 2023
COIG S.A.	73 841	73 841
D2S Sp. z o.o.	1 031	1 031
Gabos – Software Sp. z o.o.	18 874	18 874
Odpis aktualizujący wartość udziałów Gabos Software Sp. z o.o.	-18 874	-18 874
WASKO 4 Business Sp. z o.o.	262	262
Fonon Sp. z o.o.	1 000	1 000
Centrum Medyczne Gabos Sp. z o.o.	14 168	14 168
Odpis aktualizujący wartość udziałów Gabos Sp. z o.o.	-13 037	-11 365
RAZEM	77 265	78 937

W okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2024 Spółka rozpoznała utratę wartości udziałów w jednostce zależnej Centrum Medyczne Gabos o wartości 1 672 tys. zł. Wartość odpisu została ustalona na podstawie testu na utratę wartości przeprowadzonego na koniec roku 2023 przy założonym powiększeniu stopy dyskontowej z tytułu ryzyka braku realizacji prognoz. Wartość ujęte odpisu została ujęta w kosztach finansowych.

Po dniu bilansowym WASKO S.A. nabyła spółkę Flex Trade z siedzibą w Warszawie za kwotę 450 tys. zł. Flex Trade Sp. z o.o. nie prowadzi działalności.

Na dzień 30 czerwca 2024 oraz na dzień 31 grudnia 2023 WASKO S.A. posiadała 30% udziałów w Spółce Szulc-Efekt Sp. z o.o. i nie wywierała znaczącego wpływu na tę Spółkę. W związku z tym udziały te są prezentowane na dzień 30 czerwca 2024 oraz na dzień 31 grudnia 2023 jako aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody i wynoszą 0 zł.

Procentowy udział w jednostkach zależnych	30 czerwca 2024 (niebadane)	31 grudnia 2023
COIG S.A.	93,98%	93,98%
D2S Sp. z o.o.	100,00%	100,00%
Gabos – Software Sp. z o.o.	100,00%	100,00%
WASKO 4 Business Sp. z o.o.	100,00%	100,00%
Fonon Sp. z o.o.	100,00%	100,00%
Centrum Medyczne Gabos Sp. z o.o.	92,66%	92,66%

13. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Pozostałe aktywa finansowe (długoterminowe)	30 czerwca 2024 (niebadane)	31 grudnia 2023
Aktywa dostępne do sprzedaży	93	93
Pozostałe	97	97
RAZEM	190	190

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

14. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

Krótkoterminowe aktywa finansowe	30 czerwca 2024 (niebadane)	31 grudnia 2023
Pożyczki	2 631	1 363
RAZEM	2 631	1 363

Zwiększenie salda pożyczek udzielonych wynikają głównie z pożyczek udzielonych jednostce zależnej Gabos Software sp. z o.o. W okresie zakończonym 30 czerwca 2024 Spółka dokonała odpisu aktualizującego wartość pożyczki udzielonej jednostce zależnej Centrum Medyczne Gabos o wartości 764 tys zł.

14.1. POŻYCZKI

Poniższa tabela zawiera zestawienie wartości oraz warunków dotyczących udzielonych pożyczek o terminie spłaty do 1 roku od dnia bilansowego:

Pożyczki udzielone	Kwota pożyczki	Stopa %	Wartość w bilansie
Jednostkom powiązanym	3 290	8,25-8,35	2 631
Jednostkom pozostałym	577	8,35	-
Stan na 30 czerwca 2024 (niebadane)	3 867		2 631
Jednostkom powiązanym	1 650	8,90-9,00	1 363
Jednostkom pozostałym	577	8,90	-
Stan na 31 grudnia 2023	2 227		1 363

Pożyczki krótkoterminowe, o terminie spłaty do 12 miesięcy od dnia bilansowego, oprocentowane są stopą zmienną WIBOR 3M + marża od 2,4% do 2,5% w ujęciu rocznym. Pożyczki zabezpieczone są weksłami. W okresie zakończonym 30 czerwca 2024 utworzono odpis aktualizujący na wartość pożyczki udzielonej jednostce powiązanej Centrum Medyczne Gabos o wartości 763 tys zł. W okresie zakończonym 30 czerwca 2023 utworzono odpis aktualizujący na wartość pożyczki udzielonej jednostce powiązanej Gabos Software o wartości 2 mln zł. Wartość pożyczek prezentowana w bilansie nie odbiega w sposób istotny od wartości godziwej. Na dzień 30 czerwca 2024 roku Spółka nie posiada udzielonych pożyczek, które podlegają spłacie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

15. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Dla celów śródrocznego skróconego rachunku przepływów pieniężnych, środki pieniężne i ich ekwiwalenty składają się z następujących pozycji:

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30 czerwca 2024 (niebadane)	31 grudnia 2023	30 czerwca 2023 (niebadane)
Środki pieniężne w banku i kasie	3 426	28 252	4 307
Lokaty krótkoterminowe	-	31 228	-
RAZEM	3 426	59 480	4 307

Wartość środków podlegających ograniczeniom w dostępie została zaprezentowana w tabeli poniżej

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	30 czerwca 2024 (niebadane)	31 grudnia 2023	30 czerwca 2023 (niebadane)
Środki na rachunku VAT	373	13 284	34
RAZEM	373	13 284	34

16. DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY

W dniu 4 czerwca 2024 roku akcjonariusze Spółki podjęli uchwałę o wypłacie dywidendy z zysku za rok 2023. Dywidenda za rok 2023 została wypłacona dnia 9 lipca 2024 roku w wysokości 2 736 tys. PLN, wartość dywidendy na jedną akcję wyniosła 0,03 PLN.

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 Spółka wypłaciła dywidendę w wysokości 6 383 tys. PLN, wartość dywidendy na jedna akcję wyniosła 0,07 PLN.

17. PODATEK DOCHODOWY

Główne składniki obciążenia podatkowego w rachunku zysków i strat oraz ujęte bezpośrednio w sprawozdaniu z całkowitych dochodów przedstawiają się następująco:

Składniki obciążenia podatkowego	3 miesiące zakończony 30 czerwca 2024 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 (niebadane)	3 miesiące zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)
Ujęte w zysku lub stracie:				
<i>Bieżący podatek dochodowy</i>				
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	-	-	5 896	5 896
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>				
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	180	459	-7 222	-6 831
Obciążenie podatkowe ujęte w zysku netto	180	459	-1 326	-935
Ujęte w innych całkowitych dochodach:				
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>				
Podatek od niezrealizowanego zysku/straty z tytułu aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-	-	-
Obciążenie podatkowe wykazane w innych całkowitych dochodach	-	-	-	-
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	180	459	-1 326	-935

18. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku, Spółka poniosła wydatki na nabycie i wytworzenie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych o wartości 5,1 mln PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku nakłady wyniosły 1,6 mln złotych). Istotną część nakładów stanowił zakup praw autorskich do systemu wytworzonego przez jednostkę zależną – 3,4 mln zł.

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku, Spółka sprzedała składniki rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych o wartości netto 109 tys. PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku: 145 tys. PLN) wykazując zysk netto na sprzedaży w kwocie 85 tys. PLN (2023 rok: zysk netto na sprzedaży: 149 tys. PLN).

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku, Spółka nie dokonała odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych ani nie dokonywała odwrócenia takich odpisów.

19. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

W okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2024 Spółka nie dokonywała transakcji zakupu lub sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych, jednakże Spółka zdecydowała się wydzielić częściowe wartości posiadanych nieruchomości, dotychczas prezentowanych jako rzeczowe

aktywa trwałe, i w części przeznaczonych na wynajem prezentować jako nieruchomości inwestycyjne. Wartość netto przeklasyfikowanych nieruchomości wynosi 8,5 mln. Spółka zdecydowała się na podejście retrospektywne i skorygowała również dane porównawcze, szczegóły zostały ujawnione w notcie 5.3. Wartość nieruchomości, która została przeklasyfikowana do nieruchomości inwestycyjnych, a stanowi prawo do użytkowania zgodnie z MSSF 16 wynosi na dzień 30 czerwca 2024 2,6 mln zł.

W okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2024 Spółka osiągnęła przychody z nieruchomości inwestycyjnych o wartości 1,35 mln, z czego główna część dotyczy przychodu z tytułu ustanowienia służebności przesyłu.

W okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2024 Spółka rozpoznała utratę wartości nieruchomości inwestycyjnych, w związku z czym został ujęty odpis aktualizujący o wartości 937 tys. Odpis został ujęty w kosztach pozostałej działalności inwestycyjnej.

W okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2023 spółka dokonała częściowej likwidacji nieruchomości inwestycyjnej o wartości 70 tys. zł.

20. ZAPASY

Na wartość zapasów na dzień 30 czerwca 2024 roku składają się towary o wartości 32,9 mln oraz materiały o wartości 3,0 mln zł. W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku, Spółka dokonała aktualizacji wartości stanów magazynowych, w rezultacie której odpis aktualizujący towary został zwiększony o 112 tys. W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku odpis został zmniejszony o 23 tys. zł.

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

Należności	30 czerwca 2024 (niebadane)	31 grudnia 2023
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek	47 478	54 445
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	6 234	12 798
Kaucje, wadia, gwarancje wykonania i inne podobne	2 532	2 273
Należności leasingowe	3 162	-
Zaliczki na dostawy	9 493	9 984
Pozostałe należności budżetowe	4 834	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 357	3 943
Należności inwestycyjne	1 153	-
Należności z tytułu dywidendy	5 075	-
Inne	124	141
Należności ogółem (netto)	82 442	83 584
Odpis aktualizujący należności	9 428	9 222
Należności brutto	91 870	92 806

Zmiany w poziomie odpisów aktualizujących wartość należności w kwocie 206 tys. PLN zostały wykazane w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych.

Poniższa tabela prezentuje szczegóły dotyczące pozycji Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30 czerwca 2024 (niebadane)	31 grudnia 2023
Koszty gwarancji dobrego wykonania	248	255
Ubezpieczenia	290	258
Licencje okresowe (roczne)	142	164
Koszty serwisu	566	684
Usługi przewidziane do odsprzedaży	343	2 484
Podatek od nieruchomości	294	-
Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	332	-
Opłata z tytułu wieczystego użytkowania gruntu	80	-
Pozostałe koszty do rozliczenia w czasie	62	98
RAZEM	2 357	3 943

22. REZERWY

Na dzień 30 czerwca 2024 roku Spółka dokonała aktualizacji wyceny rezerw na naprawy gwarancyjne. Spowodowało to zwiększenie wysokości rezerwy gwarancyjnej o kwotę 30 tys złotych do poziomu 3 990 tys złotych.

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

Wysokość rezerwy na odprawy emerytalne pracowników, zarówno w okresie zakończonym 30 czerwca 2024, jak również w okresie zakończonym 30 czerwca 2023 nie uległa zmianie.

W okresie zakończonym 30 czerwca 2024 Spółka wartość utworzonych rezerw w związku z ciężącym na Spółce obowiązkami umownymi (potencjalne roszczenia z tytułu ewentualnych kar oraz dodatkowych kosztów realizacji projektów) o wartości 254 tys. zł, a w związku z wygaśnięciem ciężących na Spółce zobowiązań umownych rozwiązano rezerwy na łączną kwotę 1,3 mln PLN. Łączna kwota rezerw z tego tytułu na dzień 30 czerwca 2024 roku wynosi 4,3 mln PLN.

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania

<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i>	30 czerwca 2024 (niebadane)	31 grudnia 2023
Wobec jednostek powiązanych	6 447	6 563
Wobec jednostek pozostałych	29 504	33 929
RAZEM	35 951	40 492
<i>Inne zobowiązania</i>	30 czerwca 2024 (niebadane)	31 grudnia 2023
Zobowiązania wobec zakładów ubezpieczeniowych	238	179
Zobowiązania – gwarancje dobrego wykonania (kaucje)	8 718	8 336
Inne zobowiązania niefinansowe	-	87
Otrzymane zaliczki na dostawy	15 520	13 133
Rozliczenia międzyokresowe	3 440	7 405
Pozostałe zobowiązania budżetowe	1 934	12 003
Zobowiązania z tytułu dywidendy	2 735	-
Zobowiązania z tytułu Funduszy specjalnych	366	-
RAZEM	32 951	41 143
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	68 902	81 635

Rozliczenia międzyokresowe

<i>Rozliczenia międzyokresowe z tytułu</i>	30 czerwca 2024 (niebadane)	31 grudnia 2023
Przychodów przyszłych okresów – dotacje	265	644
Niewykorzystanych urlopów	2 234	1 889
Niewypłaconych premii	941	4 872
RAZEM	3 440	7 405

Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku spółka prezentuje jako dotacje otrzymane ze środków budżetowych oraz unijnych dofinansowanie na realizację prac badawczo-rozwojowych. Nakłady na prace rozwojowe zostały ujęte jako wartości niematerialne (nota 18).

Zobowiązania z tytułu umów z klientami

Zobowiązania z tytułu umów z klientami	30 czerwca 2024 (niebadane)	31 grudnia 2023
Krótkoterminowe – w tym	14 322	22 788
Zobowiązania z tytułu kontraktów długoterminowych	10 739	17 819
Zafakturowane usługi świadczone w sposób ciągły	3 583	4 969
Długoterminowe – w tym	3 011	3 886
Zafakturowane usługi świadczone w sposób ciągły	3 011	3 886
RAZEM	17 333	26 674

24. OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE ORAZ POŻYCZKI

Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku WASKO S.A. była stroną umów o kredyt w rachunku bieżącym.

Łączna wysokość dostępnych środków w ramach zawartych umów kredytowych na dzień 30 czerwca 2024 roku wyniosła 13 mln zł, natomiast na wykorzystanie wyniosło 2,2 mln zł.

Zestawienie zobowiązań WASKO S.A. z tytułu zawartych umów kredytowych na dzień 30 czerwca 2024 roku prezentuje poniższa tabela:

Kredyty otrzymane	Dostępny limit 30.06.2024	Wykorzystanie na dzień 30.06.2024	Wartość bilansowa 30.06.2024
Kredyt w rachunku bieżącym	13 000	2 169	2 169
RAZEM krótkoterminowe	13 000	2 169	2 169

Zestawienie zobowiązań WASKO S.A. z tytułu zawartych umów kredytowych na dzień 31 grudnia 2023 roku prezentuje poniższa tabela:

Kredyty otrzymane	Dostępny limit 31.12.2023	Saldo na 31.12.2023	Wartość bilansowa 31.12.2023
Kredyt w rachunku bieżącym	23 000	-	-
RAZEM krótkoterminowe	23 000	-	-

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 WASKO S.A. oraz hipoteka na nieruchomościach Spółki.

25. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązania warunkowe	30 czerwca 2024 (niebadane)	31 grudnia 2023
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	27 169	25 720
Udzielone poręczenia	61 754	61 754
Inne zobowiązania warunkowe*	32 404	33 045
RAZEM	121 327	120 519

* Inne zobowiązania stanowią gwarancje przetargowe, wadia w przetargach publicznych, a także weksle złożone w głównej mierze jako zabezpieczenie ewentualnej konieczności zwrotu środków w ramach projektów dofinansowanych w przypadku nieprawidłowego ich wydatkowania.

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

25.1. SPRAWY SPORNE I SĄDOWE

Na dzień 30 czerwca 2024 roku przeciwko Spółce nie toczą się żadne sprawy sporne, które skutkowałyby powstaniem istotnych roszczeń.

26. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Tabela poniżej przedstawia skrócone informacje dotyczące transakcji (sprzedaż oraz zakup) z podmiotami powiązanyymi w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku (wraz z danymi porównawczymi za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku) oraz informacje dotyczące wzajemnych rozrachunków na dzień 30 czerwca 2024 roku (wraz z danymi porównawczymi na dzień 31 grudnia 2023 roku):

Podmiot powiązany	Rok	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
COIG S.A.	2024	3 498	2 380	1 280	1 958
	2023	2 032	3 134	1 280	1 558
D2S Sp. z o.o.	2024	238	6 837	34	2 238
	2023	189	3 638	118	3 988
Gabos Software Sp. z o.o.	2024	267	3 849	92	554
	2023	1 661	113	101	-
LogicSynergy Sp. z o.o.	2024	12	93	1	63
	2023	9	95	4	15
Fonon Sp. z o.o.	2024	4 202	121	2 872	26
	2023	58 448	311	9 404	196
WASKO 4 Business Sp. z o.o.	2024	251	1 386	54	48
	2023	224	1 180	40	248
Centrum Medyczne Gabos Sp. z o.o.	2024	366	36	409	22
	2023	377	23	162	22
Fonon Deutschland GmbH	2024	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-
*Jednostki pod wspólną kontrolą akcjonariuszy	2024	1 405	887	1 492	1 538
	2023	1 570	5 438	2 471	536

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

Zarówno w okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2024 jak i dnia 30 czerwca 2023 Spółka nie zawierała transakcji z udziałem innych członków głównej kadry kierowniczej.

27. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM – RYZYKO KREDYTOWE

Na dzień 30 czerwca 2024 roku ryzyko kredytowe w porównaniu do stanu wykazanego w sprawozdaniu za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku wzrosło. Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą kredyty bankowe, pożyczki oraz umowy leasingu finansowego i dzierżawy z opcją zakupu, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki. Spółka posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, udzielone pożyczki, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

W okresie zakończonym 30 czerwca 2024 roku Spółka nie zawierała walutowych kontraktów terminowych. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku Spółka również nie zawierała transakcji walutowych typu forward służących zabezpieczeniu ryzyka walutowego związanego z realizowanym kontraktem

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

Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka. Spółka monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych.

28. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

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

Gliwice, dnia 13 września 2024 roku

Wojciech Wajda – Prezes Zarządu

Michał Mental – Wiceprezes Zarządu

Włodzimierz Sosnowski – Wiceprezes Zarządu

Tomasz Macalik - Członek Zarządu

Katarzyna Maksymowicz - Członek Zarządu

Michał Matusak - Członek Zarządu

Mikołaj Ścierański – Sporządzający