

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ WASKO S.A.
ZA OKRES SZEŚCIU MIESIĘCY ZAKOŃCZONY
DNIA 30 CZERWCA 2023 ROKU

SPIS TREŚCI

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

WYBRANE DANE FINANSOWE

Pozycja sprawozdania finansowego	w tys. zł		w tys. EUR	
	01.01.2023	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2023	30.06.2022
Przychody netto ze sprzedaży	193 033	238 801	41 845	51 436
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-16 125	3 540	-3 496	762
Zysk (strata) brutto	-15 809	4 289	-3 427	924
Zysk (strata) netto	-16 030	2 965	-3 475	639
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	-16 017	3 045	-3 472	655
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-42 722	3 203	-9 261	690
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 096	-5 307	-671	-1 143
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	6 792	-2 215	1 472	-477
Przepływy pieniężne netto razem	-39 026	-4 319	-8 460	-930
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
Aktywa razem	421 673	480 201	94 752	102 390
Zobowiązania długoterminowe	45 735	50 159	10 277	10 695
Zobowiązania krótkoterminowe	144 257	175 773	32 415	37 479
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	227 996	250 396	51 232	53 390
Kapitał podstawowy (akcyjny)	91 187	91 187	20 490	19 443
Liczba akcji	91 187 500	91 187 500	91 187 500	91 187 500
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	-0,18	0,07	-0,04	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 4,6130 za okres od 1 stycznia 2023 do 30 czerwca 2023 oraz 4,6427 za okres od 1 stycznia 2022 do 30 czerwca 2022
- Pozycje dotyczące bilansu przeliczono według średniego kursów ogłaszanych przez NBP na ostatni dzień okresu. Kursy te wyniosły odpowiednio 4,4503 na dzień 30 czerwca 2023 oraz 4,6899 na dzień 31 grudnia 2022

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku

Działalność kontynuowana	Nota	Za okres			
		3 miesiące zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)	3 miesiące zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)
Przychody ze sprzedaży ogółem		80 528	193 033	142 872	238 801
Sprzedaż produktów	8,9	57 926	155 919	128 380	216 382
Sprzedaży towarów i materiałów	8	22 602	37 114	14 492	22 419
Koszty własny sprzedaży		67 810	169 895	122 043	208 159
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	8,9	50 541	138 734	109 490	189 332
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8	17 269	31 161	12 553	18 827
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		12 718	23 138	20 829	30 642
Pozostałe przychody operacyjne		60	1 601	1 567	2 576
Koszty sprzedaży		7 753	14 246	6 560	10 957
Koszty ogólnego zarządu		7 853	15 205	8 058	14 566
Pozostałe koszty operacyjne		9 590	11 413	2 580	4 155
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		-12 418	-16 125	5 198	3 540
Przychody finansowe	11.1	669	1 480	880	1 259
Koszty finansowe	11.2	684	1 164	317	510
Zysk (strata) brutto		-12 433	-15 809	5 761	4 289
Podatek dochodowy	16	-418	221	1436	1 324
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-12 015	-16 030	4 325	2 965
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Zysk (strata) netto		-12 015	-16 030	4 325	2 965
Inne całkowite dochody netto		13	14	-4	-4
Całkowity dochód za okres		-12 002	-16 016	4 321	2 961
w tym przypisany					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		-11 949	-16 017	4 384	3 041
Akcjonariuszom niekontrolującym		-53	1	-63	-80
Zysk (strata) na akcję (wyrażony w złotych na jedną akcję)					
- podstawowy z zysku za okres sprawozdawczy		-0,13	-0,18	0,05	0,03
- podstawowy z zysku z działalności kontynuowanej za okres sprawozdawczy		-0,13	-0,18	0,05	0,03

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY BILANS

na dzień 30 czerwca 2023 roku

	Nota	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022 roku
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	17	122 504	125 514
Wartość firmy		15 306	18 012
Wartości niematerialne	17	14 756	20 041
Nieruchomości inwestycyjne	18	8 446	8 571
Długoterminowe aktywa finansowe	12	1 590	190
Należności długoterminowe		4 632	6 576
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		10 148	4 299
Aktywa obrotowe		244 291	296 998
Zapasy	19	25 968	24 976
Należności handlowe oraz pozostałe należności	20	135 875	144 937
Aktywa z tytułu umów z klientami	9	38 529	39 987
Należności z tytułu podatku bieżącego		2 989	1 661
Pozostałe aktywa finansowe	13	2 421	7 902
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14	38 509	77 535
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży		244 291	296 998
Aktywa razem		421 673	480 201
Kapitał własny ogółem			
		231 681	254 269
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej			
		227 996	250 396
Kapitał podstawowy		91 187	91 187
Pozostałe kapitały rezerwowe		6 139	6 125
Zyski zatrzymane		130 670	153 084
Kapitały akcjonariuszy niekontrolujących		3 685	3 873
Zobowiązania Razem		189 992	225 932
Zobowiązania Długoterminowe			
		45 735	50 159
Rezerwy	21	3 466	3 501
Oprocentowane kredyty i pożyczki	23	-	231
Pozostałe zobowiązania finansowe		32 485	34 211
Pozostałe zobowiązania		9 784	12 216
Zobowiązania krótkoterminowe		144 257	175 773
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania	22	95 752	125 546
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	22	17 818	28 726
Oprocentowane kredyty i pożyczki	23	12 242	2 457
Zobowiązania leasingowe	22	3 663	3 580
Zobowiązania z tytułu podatku bieżącego	16	4 201	4 155
Rezerwy	21	10 581	11 309
Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży		144 257	175 773
Pasywa razem		421 673	480 201

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku

Pozycje kapitału własnego:	Przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej				Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem		
Na dzień 1 stycznia 2023	91 187	6 125	153 084	250 396	3 873	254 269
Zysk za okres	-	-	-16 031	-16 031	1	-16 030
Inne całkowite dochody za okres	-	14	-	14	-	14
Razem całkowite dochody	-	14	-16 031	-16 017	1	-16 016
Dywidenda	-	-	-6 383	-6 383	-189	-6 572
Zmiany w kapitale własnym	-	14	-22 414	-22 400	-188	-22 588
Na dzień 30 czerwca 2023 (niebadane)	91 187	6 139	130 670	227 996	3 685	231 681

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku

Pozycje kapitału własnego:	Przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej				Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem		
Na dzień 1 stycznia 2022	91 187	6 129	155 776	253 092	4 387	257 479
Zysk za okres	-	-	3 045	3 045	-80	2 965
Inne całkowite dochody za okres	-	-4	-	-4	-	-4
Razem całkowite dochody	-	-4	3 045	3 041	-80	2 961
Dywidenda	-	-	-9 578	-9 578	-	-9 578
Zmiany w kapitale własnym	-	-4	-6 533	-6 537	-80	-6 617
Na dzień 30 czerwca 2022 (niebadane)	91 187	6 125	149 243	246 555	4 307	250 862

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku

Nota	Za okres 6 miesięcy zakończony dnia	
	30 czerwca 2023 (niebadane)	30 czerwca 2022 (niebadane)
Zysk/strata brutto	-15 809	4 289
Korekty razem	-19 561	2 755
Amortyzacja	8 148	6 870
Odsetki i dywidendy, netto	1 236	-387
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	6 274	256
Zmiana stanu należności	15 527	35 499
Zmiana stanu zapasów	-993	-19 217
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	-49 505	-19 238
Zmiana stanu rezerw	-763	-2 235
Inne korekty*	515	1 207
Środki pieniężne z działalności operacyjnej	-35 370	7 044
Podatek dochodowy zapłacony	-7 352	-3 841
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-42 722	3 203
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Sprzedaż aktywów trwałych i wartości niematerialnych	591	363
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-4 127	-3 794
Sprzedaż nieruchomości inwestycyjnych	18	13
Wpływy z wykupu aktywów finansowych	51	82
Odsetki otrzymane	89	607
Spłata udzielonych pożyczek	300	18 100
Udzielenie pożyczek	-	-20 678
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 096	-5 307
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-1 918	-848
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów/pożyczek	10 769	6 046
Spłata kredytów/pożyczek	-1 226	-8 600
Dywidendy wypłacone	-186	-457
Odsetki zapłacone	-647	-206
Dotacje otrzymane	-	1 850
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	6 792	-2 215
Zwiększenie/Zmniejszenie stanu środków pieniężnych	-39 026	-4 319
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-39 026	-4 319
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	77 535	62 645
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	38 509	58 326
- o ograniczonej możliwości dysponowania	10 286	13 370

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

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. INFORMACJE OGÓLNE

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. obejmuje okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów oraz noty do sprawozdania z całkowitych dochodów obejmują dane za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku oraz dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku - nie były przedmiotem badania przez biegłego rewidenta.

Grupa Kapitałowa WASKO S.A. („Grupa”) składa się z WASKO S.A. („jednostka dominująca”, „Spółka”) i jej spółek zależnych oraz stowarzyszonych (patrz nota 4).

WASKO S.A. została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 16 listopada 1999 roku. Siedziba Spółki mieści się w Gliwicach, ul. Berbeckiego 6,

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

Jednostce dominującej nadano numer statystyczny REGON 276703584.

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

Akcjonariat jednostki dominującej został przedstawiony w sprawozdaniu zarządu z działalności Grupy Kapitałowej.

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy kapitałowej 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 wspomagania dowodzenia dla centrów powiadamiania ratunkowego integrujących działania pogotowia ratunkowego, policji, straży pożarnej oraz straży miejskiej,
- monitoring systemów przeciwpożarowych i włamaniowych,
- wykonywanie ekspertyz z zakresu ochrony środowiska oraz przeglądów ekologicznych,
- przeprowadzanie audytów projektów finansowanych ze środków pomocowych,
- e-learning,
- wdrażanie zintegrowanego systemu klasy ERP,
- usługi kolokacji szaf i serwerów,
- utrzymywanie Internetowych Serwisów Informacyjnych Gmin i Powiatów.

W okresie, którego dotyczy niniejsze sprawozdanie zarówno jednostka dominująca jak i jej jednostki zależne nie połączyły się z inną jednostką gospodarczą.

2. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 15 września 2023 roku.

3. SKŁAD ZARZĄDU GRUPY

W skład Zarządu jednostki dominującej na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji wchodził:

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

W okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku oraz do dnia zatwierdzenia niniejszego miały miejsce następujące zmiany w składzie Zarządu:

- w dniu 14 kwietnia 2023 rezygnację złożył Członek Zarządu Władysław Mizia
- w dniu 28 maja 2023 rezygnację złożył Wiceprezes Zarządu Andrzej Rymuza

4. SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ ORAZ INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH

Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku w skład Grupy Kapitałowej WASKO S.A. wchodzi WASKO S.A. oraz następujące Spółki zależne i stowarzyszone:

Jednostka	Siedziba	Zakres działalności	Udział w kapitale na dzień 30 czerwca 2023	Udział w kapitale na dzień 31 grudnia 2022
Jednostki zależne				
COIG S.A.	Katowice	Kompleksowe, dedykowane usługi informatyczne	93,98%	93,98%
GABOS SOFTWARE Sp. z o. o.	Gliwice	Kompleksowe, dedykowane usługi informatyczne dla sektora medycznego	100,00%	100,00%
WASKO 4 Business Sp. z o. o.	Katowice	Usługi 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	Usługi projektowania linii kolejowych, sieci energetycznych, sieci telekomunikacyjnych	100,00%	100,00%
**Fonon Deutschland GmbH	Dusseldorf	Usługi projektowania linii kolejowych, sieci energetycznych, sieci telekomunikacyjnych	100,00%	100,00%
*LogicSynergy Sp. z o.o. Centrum	Warszawa	Usługi w zakresie utility	93,98%	93,98%
Medyczne Gabos Sp. z o.o.	Piekary Śląskie	Usługi medyczne	92,66%	92,66%

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

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

W okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2023 skład Grupy Kapitałowej nie zmieniał się. Na dzień 30 czerwca 2023 oraz na dzień 31 grudnia 2022 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 Spółka ta nie jest objęta konsolidacją.

5. PODSTAWA SPORZĄDZENIA ORAZ ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

5.1. PODSTAWA SPORZĄDZENIA

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane 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 Grupę 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 skonsolidowane 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 pandemii koronawirusa SARS-COV-2 oraz wojny na Ukrainie. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z sprawozdaniem finansowym Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2022.

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 Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku z wyjątkiem zastosowania następujących nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 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 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.

Wyżej wymienione nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacja nie miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Spółki za I półrocze 2023 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.

- 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),
- 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 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych i MSSF 7 Instrumenty finansowe: Ujawnianie informacji: Umowy finansowania dostawców (opublikowano dnia 25 maja 2023 r.) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później,
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: Międzynarodowa reforma podatkowa - Filar Drugi zasady modelowe (wydane 23 maja 2023 r.) – możliwe zastosowanie wyjątku i zastosowanie zmian natychmiast, jednak wymogi dotyczące ujawniania informacji są wymagane dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później,
- Zmiany do MSR 21 Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Brak wymienialności (opublikowano dnia 15 sierpnia 2023 roku) - mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską. 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.

6. ZMIANY SZACUNKÓW

Na poziom prezentowanego wyniku netto za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku oraz wartości aktywów i zobowiązań na dzień 30 czerwca 2023 roku miały szacunki dotyczące następujących kwestii:

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych oraz inwestycji

Na koniec rocznych okresów sprawozdawczych Grupa 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 Grupa 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 firmy jednostki zależnej Gabos Software, w związku z czym ujęto odpis aktualizujący wartość firmy, a także utratę wartości prac rozwojowych w toku, o czym szerzej napisano w nocie 18 niniejszego sprawozdania finansowego.

Wartości odpisów aktualizujących wartość aktywów zostały przedstawione w nocie 10 niniejszego sprawozdania finansowego.

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 nocie 20 niniejszego sprawozdania finansowego.

Wycena umów o usługę budowlaną

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Grupa 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 nocie 9 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

7. SEZONOWOŚĆ DZIAŁALNOŚCI

Z uwagi na sezonowość działalności Grupy, 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 jednostki organizacyjne, odpowiadające grupom klientów, dla których świadczone są usługi/realizowana jest sprzedaż usług, produktów i towarów.

Wyodrębnione zostały następujące sprawozdawcze segmenty operacyjne:

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

Żaden z segmentów operacyjnych 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 Grupy za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku oraz za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku a także za analogiczne okresy zakończone dnia 30 czerwca 2022. Kryterium podziału Grupy na segmenty jest rodzaj klientów, wobec których realizowana jest sprzedaż.

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

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	Systemy wspomagające zarządzanie	Usługi przetwarzania danych	Pozostałe usługi	RAZEM
Przychody ze sprzedaży ogółem	62 931	37 114	29 794	16 472	25 910	8 743	12 069	193 033
Koszt własny sprzedaży	54 808	31 153	33 700	12 165	20 426	6 786	10 857	169 895
Wynik segmentu:	8 123	5 961	-3 906	4 307	5 484	1 957	1 212	23 138
Przychody nieprzypisane								3 081
Koszty nieprzypisane								42 028
Zysk przed opodatkowaniem								-15 809
Podatek dochodowy								221
Zysk netto za okres								-16 030

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

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 (niebadane)	Inwestycje infrastrukturalne	Działalność handlowa	Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne	Usługi IT	Systemy wspomagające zarządzanie	Usługi przetwarzania danych	Pozostałe usługi	RAZEM
Przychody ze sprzedaży ogółem	10 573	22 602	15 433	8 681	12 658	4 219	6 362	80 528
Koszt własny sprzedaży	9 059	17 274	17 135	6 557	9 305	3 138	5 342	67 810
Wynik segmentu:	1 514	5 328	-1 702	2 124	3 353	1 081	1 020	12 718
Przychody nieprzypisane								729
Koszty nieprzypisane								25 880
Zysk przed opodatkowaniem								-12 433
Podatek dochodowy								-418
Zysk netto za okres								-12 015

Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku - działalność według segmentów

Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 (niebadane)	Inwestycje infrastrukturalne	Działalność handlowa	Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne	Usługi IT	Systemy wspomagające zarządzanie	Usługi przetwarzania danych	Pozostałe usługi	RAZEM
Przychody ze sprzedaży ogółem	129 339	22 419	33 956	11 667	25 400	7 228	8 792	238 801
Koszt własny sprzedaży	110 651	18 903	32 622	9 124	20 780	7 232	8 847	208 159
Wynik segmentu:	18 688	3 516	1 334	2 543	4 620	-4	-55	30 642
Przychody nieprzypisane								3 835
Koszty nieprzypisane								30 188
Zysk przed opodatkowaniem								4 289
Podatek dochodowy								1 324
Zysk netto za okres								2 965

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku - działalność według segmentów

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 (niebadane)	Inwestycje infrastrukturalne	Działalność handlowa	Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne	Usługi IT	Systemy wspomagające zarządzanie	Usługi przetwarzania danych	Pozostałe usługi	RAZEM
Przychody ze sprzedaży ogółem	84 544	14 492	17 726	5 763	12 276	3 666	4 405	142 872
Koszt własny sprzedaży	68 831	12 602	17 591	4 601	9 994	3 779	4 645	122 043
Wynik segmentu:	15 713	1 890	135	1 162	2 282	-113	-240	20 829
Przychody nieprzypisane								2 447
Koszty nieprzypisane								17 515
Zysk przed opodatkowaniem								5 761
Podatek dochodowy								1 436
Zysk netto za okres								4 325

9. INFORMACJE DOTYCZĄCE UMÓW O USŁUGĘ BUDOWLANA

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 2023 roku, za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku oraz w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku, jak również kwoty należne zamawiającym oraz kwoty należne od zamawiających z tytułu prac wynikających z realizowanych umów na dzień 30 czerwca 2023 roku, na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 30 czerwca 2022 roku.

Skutki wyceny umów o usługę budowlaną	Narastająco na dzień 30 czerwca 2023	Narastająco na dzień 31 grudnia 2022	Narastająco na dzień 30 czerwca 2022
Poniesione koszty umowy	472 826	467 498	473 087
Ujęte zyski pomniejszone o ujęte straty	75 775	81 698	75 454
Przychody z umowy obliczone wg stopnia zaawansowania wykonania umowy	548 601	549 196	548 541
Przychody zafakturowane narastająco (faktury częściowe)	522 211	531 412	515 480
Przychody z umowy pomniejszone o faktury częściowe	26 390	17 784	33 061
Kwota brutto należna zamawiającym z tytułu prac wynikających z umowy (pasywa)	12 139	22 203	11 364
Kwota brutto należna od zamawiających z tytułu prac wynikających z umowy (aktywo)	38 529	39 987	44 425
Przychody z umowy ujęte jako przychody za dany okres	66 643	31 882	73 393

Przychody z umowy ujęte jako przychody w okresie 3 m-cy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku wyniosły 29 345 tys. PLN (w okresie 3 m-cy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku wyniosły 22 382 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 zawieszeń/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.

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 38,5 mln zł, stanowiących aktywa z tytułu umowy wykazano wartość aktywa z tytułu realizacji kontraktu GSMR o wartości 11,7 mln. Na dzień 30 czerwca 2023 roku Grupa wykazywała również związane z kontraktem materiały o wartości 7,58 mln, należności o wartości 2,2 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. W dniu 24 maja 2023 roku podpisana została umowa o przeprowadzenie mediacji przed Sądem polubownym przy Prokuraturii Generalnej pomiędzy Zamawiającym, a konsorcjum. W dniu 20 czerwca 2023 spółka zależna Fonon jako członek konsorcjum otrzymała od Zamawiającego pismo z informacją o naliczeniu kar umownych wraz z notą obciążeniową wystawioną na Lidera konsorcjum, łączna wartość noty wyniosła 28,1 mln. W opinii Fonon Sp. z o.o., wystawiona nota obciążeniowa w żaden sposób nie dotyczy zakresu prac realizowanego przez Fonon Sp. z o.o. w ramach Kontraktu ani nie wynika z działań lub zaniechań Fonon Sp. z o.o. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania ostateczne rozstrzygnięcia mediacji nie zostały przez strony uzgodnione, w związku z czym Spółka nie tworzyła rezerw bilansowych, jednakże Grupa zdecydowała się nie rozpoznawać w roku 2023 marży na kontrakcie. W przypadku pozytywnego zakończenia mediacji Grupa powróci do rozpoznawania przychodów metodą wg zaawansowania w oparciu o kosztorys projektu. Szczegółowy opis aktualnej sytuacji dotyczącej realizacji kontraktu GSMR został przedstawiony w punkcie 12 Sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej w pierwszym półroczu roku 2023.

10. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

W okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2023 Grupa poniosła pozostałe koszty operacyjne o wartości 11,4 mln zł. Istotną część tych kosztów stanowią zawiązane odpisy dotyczące wartości firmy jednostki zależnej Gabos Software o wartości 2,7 mln w związku z prowadzoną wewnętrzną restrukturyzacją, odpisy dotyczące należności o wartości 1 mln zł oraz odpisy dotyczące prac rozwojowych w toku o wartości 1,3 mln zł, a także koszty związane ze spisaniem prac wyprzedzających projektów, które nie doszły do skutku o wartości 4 mln zł.

11. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

11.1. PRZYCHODY FINANSOWE

Przychody finansowe	Za okres 6 miesięcy zakończony dnia	
	30 czerwca 2023 (niebadane)	30 czerwca 2022 (niebadane)
Przychody z tytułu odsetek bankowych	1 157	538
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	184	377
Przychody z tytułu pozostałych odsetek	33	62
Przychody z tytułu odsetek od pozostałych instrumentów finansowych	48	49
Zysk ze zbycia aktywów finansowych	13	-
Przychody z tytułu umów leasingu finansowego	45	126
Dodatnie różnice kursowe	-	49
Inne	-	58
RAZEM	1 480	1 259

11.2. KOSZTY FINANSOWE

Koszty finansowe	Za okres 6 miesięcy zakończony dnia	
	30 czerwca 2023 (niebadane)	30 czerwca 2022 (niebadane)
Odsetki bankowe	37	68
Odsetki budżetowe	17	44
Odsetki od pożyczek	65	170
Odsetki od innych zobowiązań	24	154
Ujemne różnice kursowe	259	-
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	629	64
Inne	133	10
RAZEM	1 164	510

12. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Długoterminowe aktywa finansowe	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez całkowite dochody	93	93
Długoterminowa część pożyczek	1 400	-
Pozostałe	97	97
RAZEM	1 590	190

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Grupa nie dokonała nabyć akcji ani udziałów w spółkach nienotowanych na regulowanych rynkach.

13. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

<i>Krótkoterminowe aktywa finansowe</i>	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
Otrzymane weksle	-	3 779
Fundusze inwestycyjne	281	393
Obligacje komercyjne	296	291
Pożyczki	1 844	3 439
RAZEM	2 421	7 902

13.1. WEKSLE

Na dzień 31 grudnia 2022 Grupa posiadała weksel stanowiący źródło dochodu ze stałego oprocentowania. Weksel został spłacony w okresie zakończonym 30 czerwca 2023. Weksel dotyczył zapłaty za należność dotyczącą działalności operacyjnej Grupy.

13.2. POŻYCZKI

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

<i>Pożyczki udzielone</i>	<i>Kwota pożyczki</i>	<i>Stopa %</i>	<i>Wartość w bilansie</i>
Jednostkom powiązanim	675	8,90	855
Jednostkom pozostałym	1 426	8,90	989
Stan na 30 czerwca 2023	2 101		1 844
Jednostkom powiązanim	1 434	9,02	1 439
Pozostałym jednostkom	2 438	9,02	2 000
Stan na 31 grudnia 2022	3 872		3 439

Pożyczki krótkoterminowe, o terminie spłaty do 12 miesięcy od dnia bilansowego, oprocentowane są stopą zmienną Wibor 3m + 2% dla jednostek powiązanych oraz 5% dla jednostek pozostałych. Zabezpieczenie udzielonych pożyczek stanowią głównie weksle. Zarówno w okresie zakończonym 30 czerwca 2023 jak i w okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2022 nie stwierdzono przesłanek do dokonania odpisów aktualizujących wartości pożyczek. Wartość pożyczek prezentowana w bilansie nie odbiega w sposób istotny od wartości godziwej. Długoterminowa część pożyczek, tj. o terminie spłaty do 12 miesięcy od dnia bilansowego została zaprezentowana w pozycji długoterminowe aktywa finansowe.

13.3. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU

Na pozycję aktywa finansowe przeznaczone do obrotu na dzień 30 czerwca 2023 roku składają się akcje, obligacje oraz certyfikaty inwestycyjne zakupione na rynku regulowanym. Wartość godziwa aktywów finansowych została ustalona w oparciu o publikowane notowania cen z aktywnego rynku na dzień 30 czerwca 2023 roku.

14. 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 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022	30 czerwca 2022 (niebadane)
Środki pieniężne w banku i kasie	18 841	19 883	20 689
Lokaty krótkoterminowe	19 668	57 652	37 637
RAZEM	38 509	77 535	58 326

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022	30 czerwca 2022 (niebadane)
Zabezpieczenie udzielonych przez bank gwarancji	4 448	5 852	5 282
Środki na rachunku VAT	1 041	7 091	3 604
Środki na rachunku zastrzeżonym	4 797	-	4 484
RAZEM	10 286	12 943	13 370

Środki stanowiące zabezpieczenie udzielonych przez bank gwarancji oraz środki na rachunku zastrzeżonym dotyczą kontraktu GSMR.

15. DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY

W dniu 29 maja 2023 roku akcjonariusze jednostki dominującej podjęli uchwałę o wypłacie dywidendy z zysku za rok 2022. Dywidenda za rok 2022 została wypłacona dnia 4 lipca 2023 roku w wysokości 6 383 tys. PLN, wartość dywidendy na jedną akcję wyniosła 0,07 PLN.

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 jednostka dominująca wypłaciła dywidendę w wysokości 9 119 tys. PLN, wartość dywidendy na jedną akcję wyniosła 0,1 PLN.

16. 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 2023 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)	3 miesiące zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)
Ujęte w zysku lub stracie:				
<i>Bieżący podatek dochodowy</i>				
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	5 337	6 070	-571	2 082
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>				
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	-5 755	-5 849	2 007	-758
Obciążenie podatkowe ujęte w zysku lub stracie netto	-418	221	1 436	1 324
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	-418	221	1 436	1 324

17. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku, Grupa poniosła wydatki na nabycie i wytworzenie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych o wartości 4,1 mln PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku nakłady wyniosły 4,4 mln złotych).

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku, Grupa sprzedała składniki rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych o wartości netto 338 tys. PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku: 440 tys. PLN) wykazując zysk netto na sprzedaży w kwocie 417 tys. PLN (2022 rok: strata netto na sprzedaży 65 tys. PLN).

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku, Grupa nie dokonała odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych ani nie dokonywała odwrócenia takich odpisów, natomiast Grupa dokonała odpisów aktualizujących wartość wartości niematerialnych dotyczących niezakończonych prac rozwojowych o wartości 3,8 mln zł, przy czym równocześnie Grupa ujęła przychód z otrzymanych dotacji dotyczących tychże prac rozwojowych o wartości 2,5 mln. Łączny wpływ na wynik Grupy wyniósł 1,3 mln zł i został zaprezentowany jako pozostałe koszty operacyjne. W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 Grupa nie dokonała odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych, nie dokonała również odpisów aktualizujących wartość wartości niematerialnych, natomiast wysokość rozwiązanych odpisów wartości niematerialnych wyniosła 96 tys.

Wartość dotowanych prac rozwojowych w toku wykazana w pozycji wartości niematerialnych wynosi na 30 czerwca 2023 roku 0,9 mln złotych, na dzień 31 grudnia 2022 wartość tych prac wynosiła 6,9 mln zł. Wartość zakończonych prac rozwojowych wynosi na dzień 30 czerwca 2023 roku 12,9 mln zł, na dzień 31 grudnia 2022 wartość tych prac wynosiła 11,8 mln zł. Środki otrzymane na realizację prac rozwojowych wykazane zostały w pozycji w części

długoterminowej w pozycji Pozostałe zobowiązania długoterminowe oraz w części krótkoterminowej w pozycji Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania.

18. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

W okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2023 Grupa nie dokonywała transakcji nabycia dotyczących nieruchomości inwestycyjnych, dokonała natomiast częściowej likwidacji nieruchomości inwestycyjnej, co spowodowało zmniejszenie wartości o 70 tys. zł.

W okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2023 Grupa sprzedała nieruchomości inwestycyjne o wartości 150 tys. zł.

19. ZAPASY

Na wartość zapasów na dzień 30 czerwca 2023 roku składają się towary o wartości 18 mln oraz materiały o wartości 8,0 mln zł. W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku, Grupa dokonała weryfikacji stanów magazynowych, w rezultacie której odpis aktualizujący towary został zmniejszony o 23 tys. zł. W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku odpis został zwiększony o 279 tys. zł.

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

Należności	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
Należności z tytułu dostaw i usług	100 618	119 222
Należności od jednostek powiązanych	2 710	2 079
Kaucje, wadła, gwarancje wykonania i inne podobne	3 776	2 680
Należności leasingowe	863	1 233
Zaliczki na dostawy	11 615	12 282
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 991	5 676
Należności budżetowe	10 144	-
Inne	158	1 765
Należności ogółem (netto)	135 875	144 937
Odpis aktualizujący należności	15 960	18 931
Należności brutto	151 835	163 868

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
Koszty gwarancji dobrego wykonania	377	329
Koszty ubezpieczeń	632	503
Roczne licencje oraz usługi asysty technicznej	1 107	1 108
Usługi przewidziane do odsprzedaży	1 973	3 097
Pozostałe koszty do rozliczenia w czasie	479	639
Podatek od nieruchomości	264	-
Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 025	-
Opłata z tytułu wieczystego użytkowania gruntu	134	-
RAZEM	5 991	5 676

21. REZERWY

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Grupa dokonała aktualizacji wyceny rezerw na naprawy gwarancyjne. Spowodowało to zmniejszenie wysokości rezerwy gwarancyjnej o kwotę 332 tys złotych do poziomu 4 211 tys złotych.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku Grupa dokonała aktualizacji wyceny rezerw na naprawy gwarancyjne. Spowodowało to zwiększenie wysokości rezerwy gwarancyjnej o kwotę 117 tys złotych do poziomu 2 363 tys złotych.

Wysokość rezerwy na odprawy emerytalne pracowników w okresie zakończonym 30 czerwca 2023 zmniejszyła się o 57 tys i wynosi 885 tys złotych.

Wysokość rezerwy na odprawy emerytalne pracowników w okresie zakończonym 30 czerwca 2022 nie uległa zmianom i wynosi 1.080 tys złotych.

Ponadto w związku z ciężącym na Grupie obowiązkami umownymi (potencjalne roszczenia z tytułu ewentualnych kar oraz dodatkowych kosztów realizacji projektów) utworzono rezerwy na łączną kwotę 1 066 tys. PLN. Jednocześnie w związku z wygaśnięciem ciężących na Grupie zobowiązań umownych rozwiązano rezerwy na łączną kwotę 1 443 mln tys PLN. Łączna kwota rezerw z tego tytułu na dzień 30 czerwca 2023 roku wynosi 8,9 mln PLN.

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
Wobec jednostek powiązanych	88	823
Wobec jednostek pozostałych	40 493	66 924
RAZEM	40 581	67 747
Inne zobowiązania	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
Zobowiązania z tytułu Funduszy specjalnych	609	151
Zobowiązania – gwarancje dobrego wykonania (kaucje)	8 335	9 544
Wynagrodzenia	4 174	4 476
Rozliczenia międzyokresowe	8 433	11 552
Zobowiązania budżetowe	13 819	16 892
Zobowiązania z tytułu dywidendy	6 411	-
Inne zobowiązania niefinansowe	536	1 418
Zaliczki otrzymane na dostawy	12 854	13 766
RAZEM	55 171	57 799
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	95 752	125 546

Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe z tytułu	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
Przychodów przyszłych okresów – dotacje	433	1 099
Niewykorzystanych urlopów	6 468	5 793
Niewypłaconych premii	1 532	4 512
Innych przychody przyszłych okresów	-	148
RAZEM	8 433	11 552

Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa 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 17).

Zobowiązania z tytułu umów z klientami

Zobowiązania z tytułu umów z klientami	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
Zobowiązania z tytułu kontraktów długoterminowych	12 139	22 203
Zafakturowane usługi świadczone w sposób ciągły	5 679	6 523
RAZEM	17 818	28 726

Zobowiązania z tytułu kontraktów długoterminowych wynikają z przewagi wartości wystawionych faktur w stosunku do stopnia zaawansowania realizacji kontraktów długoterminowych. Zobowiązania z tytułu usług świadczonych w sposób ciągły stanowią zafakturowane zobowiązanie do świadczenia usług ciągłych w zadeklarowanym okresie czasu.

We wcześniejszych okresach Grupa prezentowała zobowiązania z tytułu umów z klientami jako zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych. Szczegółowe informacje na temat zobowiązań i aktywów z tytułu umów z klientami zostały ujęte w notcie 9.

23. OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE ORAZ POŻYCZKI

Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 Grupa była stroną umów o kredyt w rachunku bieżącym.

Łączna wysokość dostępnych środków w ramach zawartych umów kredytowych na dzień 30 czerwca 2023 roku wyniosła 26,5 mln zł, przy czym wykorzystanie na dzień 30 czerwca 2023 roku wyniosło 11,1 mln zł.

Zestawienie zobowiązań jednostki dominującej z tytułu zawartych umów kredytowych na dzień 30 czerwca 2023 roku prezentuje poniższa tabela:

Kredyty otrzymane	Dostępny limit 30.06.2023	Wykorzystanie na dzień 30.06.2023	Wartość bilansowa 30.06.2023
Kredyt w rachunku bieżącym	26 500	11 115	11 115
RAZEM krótkoterminowe	26 500	11 115	11 115

Zestawienie zobowiązań jednostki dominującej z tytułu zawartych umów kredytowych na dzień 31 grudnia 2022 roku prezentuje poniższa tabela:

Kredyty otrzymane	Dostępny limit 31.12.2022	Wykorzystanie na dzień 31.12.2022	Wartość bilansowa 31.12.2022
Kredyt w rachunku bieżącym	34 000	1 098	1 098
RAZEM krótkoterminowe	34 000	1 098	1 098
KREDYTY RAZEM	34 000	1 098	1 098

Kredyty udzielone zostały w walucie polskiej, a oprocentowanie ustalone zostało w oparciu WIBOR jednomiesięczny powiększony o marżę banku. Zabezpieczeniem we wszystkich liniach kredytowych są: weksel własny in blanco, pełnomocnictwo do prowadzonego przez bank rachunku oraz zabezpieczenie obrotów na rachunku bankowym. Dodatkowym zabezpieczeniem kredytu w rachunku bieżącym zastaw rejestrowy na środkach trwałych oraz zastaw rejestrowy na zapasach.

Grupa jest również stroną umów o pożyczki. Wartość pożyczek na dzień 30 czerwca 2023 wynosi 1 127 tys zł. Pożyczki są płatne w ciągu 12 miesięcy od daty bilansowej.

24. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązania warunkowe	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
Gwarancje należytego wykonania umów oraz zabezpieczające okres rękojmi i gwarancji jakości	89 926	85 793
Udzielone poręczenia	-	-
Inne zobowiązania warunkowe*	37 077	36 193
RAZEM	127 003	121 986

* 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.

W zobowiązaniach z tytułu gwarancji bankowych istotną wartość stanowią gwarancje związane z realizacją kontraktu GSMR – 61,7 mln zł. Informacje o terminie zapadalności tychże gwarancji zostały wskazane w nocie 13 skonsolidowanego sprawozdania zarządu z działalności Grupy.

24.1. SPRAWY SPORNE I SĄDOWE

Spór z Urzędem Miasta Katowice

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

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

W dniu 25 września 2020 r., COIG S.A. otrzymała odpowiedź na pozew wniesiony przez Wykonawcę przeciwko Miastu Katowice, w związku z realizacją umowy na wykonanie zamówienia publicznego pn. „Realizacja projektu Miejskie Centrum Usług Wspólnych w Katowicach”, zawartej w dniu 04.10.2017 r. Zamawiający wniósł o:

1. oddalenie powództwa Wykonawcy w całości,
2. zasądzenie od Wykonawcy kwot:
 - a) 2.387.773,17 PLN tytułem zapłaty części kary umownej za odstąpienie Zamawiającego od Umowy z przyczyn leżących wyłącznie po stronie Wykonawcy wraz z odsetkami za opóźnienie,
 - b) 5.827.246,77 PLN tytułem zwrotu wynagrodzenia zapłaconego Wykonawcy przez Zamawiającego wraz z odsetkami za opóźnienie.

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

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

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 SPZOZ– dostawa sprzętu serwerowego i oprogramowania” („Umowa”) na którą składają się kwoty:

- 1) 1 809 508,35 PLN tytułem wynagrodzenia umownego wypłaconego GABOS Software sp. z o.o. przez Zamawiającego za wykonanie Etapu 1 Umowy,
- 2) 1 354 063,95 PLN tytułem kary umownej naliczonej z tytułu odstąpienia od Umowy.

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

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

Spór z Nexera

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 zaniżenia 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. W dniu 4 sierpnia 2023 roku jednostka dominująca otrzymała z Sądu Okręgowego w Warszawie, XVI Wydział Gospodarczy nakaz zapłaty wydany w postępowaniu upominawczym na skutek pozwu wniesionego przez Nexera Sp. z o.o. w dniu 20 lutego 2023 r. przeciwko jednostce dominującej. W dniu 18 sierpnia 2023 roku jednostka dominująca wniosła sprzeciw od nakazu zapłaty. Jednostka dominująca nie wykazała w sprawozdaniu finansowym należności ani zobowiązań dotyczących sporu, nie wzięła również rezerw. Więcej informacji dotyczących sporu zostało zaprezentowanych w nocie nr 23.7 Sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej w pierwszym półroczu 2023 roku.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku, poza sprawami opisanymi powyżej, przeciwko Grupie nie toczą się żadne sprawy sporne, które skutkowałyby powstaniem istotnych roszczeń

25. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Tabela poniżej przedstawia skrócone informacje dotyczące transakcji (sprzedaż oraz zakup) z podmiotami powiązаныmi w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku (wraz z danymi porównawczymi za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku) oraz informacje dotyczące wzajemnych rozrachunków na dzień 30 czerwca 2023 roku (wraz z danymi porównawczymi na dzień 31 grudnia 2022 roku):

Podmiot powiązany	Rok	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
Jednostki pod wspólną kontrolą głównych akcjonariuszy WASKO S.A.	2023	2 452	5 631	2 710	88
	2022	1 911	1 449	2 079	823

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

Na dzień 31 grudnia 2022 roku w pozycji innych aktywów finansowych wykazano weksel o wartości 3,8 mln złotych wystawiony przez jednostkę będącą pod wspólną kontrolą akcjonariuszy. Weksel został spłacony w okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2023.

26. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM – RYZYKO KREDYTOWE

Na dzień 30 czerwca 2023 roku ryzyko kredytowe w porównaniu do stanu wykazanego w sprawozdaniu za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku wzrosło. Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa, 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 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.

Grupa dokonuje bieżącej weryfikacji sytuacji rynkowej oraz analizuje sytuację finansową swoich odbiorców.

W okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2023 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 zmian cen towarów oraz ryzyko kredytowe.

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

27. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

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

Gliwice, dnia 15 września 2023 roku

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