

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE **WASKO S.A.**
ZA OKRES SZEŚCIU MIESIĘCY ZAKOŃCZONY
DNIA 30 CZERWCA 2019 ROKU

SPIS TREŚCI

Wybrane Dane Finansowe	4
Śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów	5
Śródroczny skrócony bilans.....	6
Śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	7
Śródroczny skrócony rachunek przepływów pieniężnych	8
Śródroczne skrócone zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające	9
1. Informacje ogólne	9
2. Identyfikacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego	10
3. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.....	10
4. Skład Zarządu Spółki.....	10
5. Podstawa sporządzenia oraz zasady (polityki) rachunkowości	10
5.1. Podstawa sporządzenia	10
5.2. Istotne zasady (polityki) rachunkowości	11
5.3. Zastosowanie po raz pierwszy MSSF 16	12
6. Zmiany szacunków	13
7. Sezonowość działalności.....	13
8. Informacje dotyczące segmentów działalności	13
9. Informacje dotyczące umów o usługę budowlaną	17
10. Przychody i koszty finansowe	18
10.1. Przychody finansowe.....	18
10.2. Koszty finansowe	18
11. Udziały i akcje w jednostkach zależnych	19
12. Długoterminowe aktywa finansowe	19
13. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20
14. Pozostałe aktywa finansowe	21
14.1. Weksle	21
14.2. Pożyczki	21
15. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	22
16. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	22
17. Podatek dochodowy	23
18. Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	23
19. Nieruchomości inwestycyjne	24
20. Zapasy	24
21. Należności z tytułu dostaw i usług, Należności z tytułu podatku bieżącego oraz pozostałe należności.....	24
22. Rezerwy	24
23. Rozliczenia międzyokresowe.....	25
24. Oprocentowane kredyty bankowe oraz pożyczki	25
25. Zobowiązania warunkowe	26

25.1.	<i>Sprawy sporne i sądowe</i>	26
26.	<i>Transakcje z podmiotami powiązаныmi</i>	27
27.	<i>Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym – ryzyko kredytowe</i>	27
28.	<i>Zdarzenia następujące po dniu bilansowym</i>	28

WYBRANE DANE FINANSOWE

Pozycja sprawozdania finansowego	w tys. zł		w tys. EUR	
	01.01.2019	01.01.2018	01.01.2019	01.01.2018
	30.06.2019	30.06.2018	30.06.2019	30.06.2018
Przychody netto ze sprzedaży	99 916	70 310	23 301	16 585
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 957	-5 016	-456	-1 183
Zysk (strata) brutto	-2 002	-5 230	-467	-1 234
Zysk (strata) netto	-1 754	-4 348	-409	-1 026
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-21 181	-5 054	-4 940	-1 192
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-7 065	-5 102	-1 648	-1 203
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	25 289	5 638	5 898	1 330
Przepływy pieniężne netto razem	-2 957	-4 518	-690	-1 066
	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2019	31.12.2018
Aktywa razem	287 163	271 940	67 536	63 242
Zobowiązania długoterminowe	17 433	17 361	4 100	4 037
Zobowiązania krótkoterminowe	86 242	69 337	20 283	16 125
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	183 488	185 242	43 153	43 080
Kapitał podstawowy (akcyjny)	91 187	91 187	21 446	21 206
Liczba akcji	91 187 500	91 187 500	91 187 500	91 187 500
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	-0,02	-0,03	0,00	-0,01

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 4,2880 za okres od 1 stycznia 2019 do 30 czerwca 2019 oraz 4,2395 za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018
- Pozycje dotyczące bilansu przeliczono według średniego kursów ogłaszanych przez NBP na ostatni dzień okresu. Kursy te wyniosły odpowiednio 4,2520 na dzień 30 czerwca 2019 oraz 4,3000 na dzień 31 grudnia 2018.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku

Działalność kontynuowana	Nota	Za okres			
		3 miesiące zakończony 30 czerwca 2019 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 (niebadane)	3 miesiące zakończony 30 czerwca 2018 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2018 (niebadane)
Przychody ze sprzedaży ogółem		60 591	99 916	39 228	70 310
Sprzedaż produktów	8,9	32 280	54 835	27 410	46 152
Sprzedaży towarów i materiałów	8	28 311	45 081	11 818	24 158
Koszty własny sprzedaży		51 981	88 033	33 952	62 031
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	8,9	26 660	47 510	26 214	43 990
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8	25 321	40 523	7 738	18 041
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		8 610	11 883	5 276	8 279
Pozostałe przychody operacyjne		772	962	326	475
Koszty sprzedaży		3 475	6 869	4 133	7 412
Koszty ogólnego zarządu		2 884	5 833	2 856	5 608
Pozostałe koszty operacyjne		1 518	2100	357	750
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		1 505	-1 957	-1744	-5 016
Przychody finansowe	10.1	300	505	150	223
Koszty finansowe	10.2	294	550	242	437
Zysk (strata) brutto		1 511	-2 002	-1836	-5 230
Podatek dochodowy	17	373	-248	-379	-882
Zysk (strata) netto		1 138	-1 754	-1457	-4 348
Inne całkowite dochody		-	-	-	-
Całkowity dochód za okres		1 138	-1 754	-1457	-4 348
Zysk (strata) na akcję (wyrażony w złotych na jedną akcję)					
Średnioważona liczba akcji		91 187 500	91 187 500	91 187 500	91 187 500
- podstawowy z zysku za okres sprawozdawczy		0,01	-0,02	-0,02	-0,05
- podstawowy z zysku z działalności kontynuowanej za okres sprawozdawczy		-0,03	0,01	-0,02	-0,05

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY BILANS

na dzień 30 czerwca 2019 roku

	Nota	30 czerwca 2019 (niebadane)	31 grudnia 2018 roku
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	18	49 375	48 708
Wartości niematerialne	18	20 835	21 808
Nieruchomości inwestycyjne	19	6 209	6 766
Udziały i akcje w jednostkach zależnych	11	78 887	78 887
Długoterminowe aktywa finansowe	12	93	93
Należności długoterminowe		8 758	856
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		5 855	5 597
Inne inwestycje długoterminowe		32	32
Rozliczenia międzyokresowe		447	183
Aktywa obrotowe		116 672	109 010
Zapasy	20	7 757	5 253
Należności handlowe oraz pozostałe należności	21	59 158	60 754
Aktywa z tytułu umów z klientami		34 593	30 035
Rozliczenia międzyokresowe	13	1 357	987
Pozostałe aktywa finansowe	14	9 811	5 028
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	15	3 996	6 953
Aktywa razem		287 163	271 940
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy		91 187	91 187
Pozostałe kapitały rezerwowe		91 064	93 510
Zyski zatrzymane		1 237	545
Zobowiązania długoterminowe		17 433	17 361
Rezerwy	22	537	560
Pozostałe zobowiązania finansowe		15 414	15 319
Pozostałe zobowiązania		1 482	1 482
Zobowiązania krótkoterminowe		86 242	69 337
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania		22 840	31 439
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		7 278	3 687
Kredyty i pożyczki		35 501	10 897
Pozostałe zobowiązania finansowe		718	324
Zobowiązania z tytułu podatku bieżącego		2	-
Pozostałe zobowiązania budżetowe		2 961	5 837
Rozliczenia międzyokresowe	23	13 305	13 062
Rezerwy	22	3 637	4 091
Pasywa razem		287 163	271 940

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku

Pozycje kapitału własnego:	Nota	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2019		91 187	93 510	545	185 242
Zysk netto za okres		-	-	-1 754	-1 754
Inne całkowite dochody za okres		-	-	-	-
Wypłata dywidendy	16	-	-	-	-
Podział zysku za 2018 rok		-	-2 446	2 446	-
Na dzień 30 czerwca 2019 (niebadane)		91 187	91 064	1 237	183 488

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2018 roku

Pozycje kapitału własnego:	Nota	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2018		91 187	92 722	4 196	188 105
Zysk netto za okres		-	-	-4 348	-4 348
Inne całkowite dochody za okres		-	-	-	-
Wypłata dywidendy	16	-	-	-	-
Podział zysku za 2017 rok		-	787	- 787	-
Na dzień 30 czerwca 2018 (niebadane)		91 187	93 509	-939	183 757

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku

Nota	Za okres 6 miesięcy zakończony dnia	
	30 czerwca 2019 (niebadane)	30 czerwca 2018 (niebadane)
Zysk/strata brutto	-2 002	-5 230
Korekty razem	-19 179	176
Amortyzacja	3 514	3 475
Odsetki i dywidendy, netto	180	188
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-723	83
Zmiana stanu należności	-10 363	19 110
Zmiana stanu zapasów	-2 503	-11 897
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	-7 884	-8 738
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 588	-2 189
Zmiana stanu rezerw	-474	-777
Podatek dochodowy zapłacony	-9	-
Inne korekty*	671	921
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-21 181	-5 054
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Sprzedaż aktywów trwałych i wartości niematerialnych	208	320
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-3 307	-4 361
Sprzedaż nieruchomości inwestycyjnych	19	500
Nabycie inwestycji w jednostkach zależnych i wspólnych przedsięwzięciach	11	-
Odsetki otrzymane	233	20
Spłata udzielonych pożyczek	26	689
Udzielenie pożyczek	-4 725	-660
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-7 065	-5 102
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z emisji instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności	-	6 000
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-274	-331
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	27 055	-
Spłata kredytów i pożyczek	-2 451	-
Odsetki zapłacone	-238	-31
Otrzymane dotacje	1 197	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	25 289	5 638
Zwiększenie/Zmniejszenie stanu środków pieniężnych	-2 957	-4 518
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-2 957	-4 518
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	6 953	10 551
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	3 996	6 033
- o ograniczonej możliwości dysponowania	3 142	2 187

* 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 sprawozdanie finansowe WASKO S.A. obejmuje okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2018 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów oraz noty do sprawozdania z całkowitych dochodów obejmują dane za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku oraz dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2018 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 2019 roku, które zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 29 sierpnia 2019 roku.

3. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 29 sierpnia 2019 roku.

4. SKŁAD ZARZĄDU SPÓŁKI

W skład Zarządu Spółki na dzień 30 czerwca 2019 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji wchodził:

Wojciech Wajda	- Prezes Zarządu
Andrzej Rymuza	- Wiceprezes Zarządu
Tomasz Macalik	- Członek Zarządu
Włodzimierz Sosnowski	- Członek Zarządu
Michał Mental	- Członek Zarządu
Rafał Stefanowski	- Członek Zarządu

W roku 2019 do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania skład Zarządu nie ulegał zmianom.

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. 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 2018 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 2018 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku. Za wyjątkiem zmian opisanych w punkcie 5.3, zastosowanie zmian nie miało wpływu na sytuację finansową oraz wyniki Spółki.

Nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzą w życie po raz pierwszy w roku 2019:

- MSSF 16 „Leasing”,
- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” – prawo spłaty z negatywnym wyprzedzeniem
- Interpretacja KIMS 23 „Niepewność związana z ujęciem podatku dochodowego”,
- Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie planu,
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2015-2017)

Poza zmianami wynikającymi z wdrożenia MSSF 16, wyżej wymienione standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miały istotnego wpływu na dotychczas stosowaną politykę rachunkowości Spółki.

Standardy oraz interpretacje opublikowane, ale jeszcze nie przyjęte przez UE do stosowania

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do Odniesień do Założeń Konceptyjnych zawartych w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej (opublikowano dnia 29 marca 2018 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;
- Zmiana do MSSF 3 Połączenia jednostek (opublikowano dnia 22 października 2018 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzona przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 i MSR 8: Definicja istotności (opublikowano dnia 31 października 2018 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później.

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

5.3. ZASTOSOWANIE PO RAZ PIERWSZY MSSF 16

Spółka wdrożyła MSSF 16 z dniem 1 stycznia 2019 roku i zdecydowała się na zastosowanie metody retrospektywnej z łącznym efektem pierwszego zastosowania ujętym w dniu pierwszego zastosowania, tj. w dniu 1 stycznia 2019. Łączny efekt pierwszego zastosowania standardu został ujęty jako korekta salda początkowego bez korygowania danych porównawczych, co oznacza, że dane na dzień 30 czerwca 2019 roku oraz za okres zakończony dnia 30 czerwca 2019 nie są porównywalne z danymi porównawczymi za analogiczne okresy roku 2018. Wdrożenie MSSF 16 wpłynęło na ujmowanie, klasyfikację i wycenę aktywów trwałych oraz pozostałych zobowiązań finansowych. Ujmowane składniki aktywów zostały wycenione w kwocie zobowiązania z tytułu leasingu.

Spółka podjęła decyzję, iż nie rozpoznaje leasingu finansowego w przypadku umów najmu o okresie poniżej 12 miesięcy oraz o niedającym się określić okresie. Nie została zmieniona prezentacja umów, które we wcześniejszych okresach były klasyfikowane jako leasing operacyjny, a pozostały okres leasingu wynosi mniej niż 12 miesięcy od dnia 1 stycznia 2019.

Spółka również korzysta z uproszczenia dopuszczającego wyłączenie z ujmowania jako leasing finansowy aktywów o niskiej wartości.

Poniższa tabela prezentuje wpływ zastosowanej korekty na bilans otwarcia

Pozycja bilansu	31 grudnia 2018	Korekta	1 stycznia 2019 (dane przekształcone)
Rzeczowe aktywa trwałe	48 708	232	48 940
Zobowiązania finansowe długoterminowe	15 319	135	15 454
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	324	97	421

Poniższa tabela prezentuje wpływ zmian wynikających z zastosowania MSSF 16 na pozycje bilansu za okres zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku:

Pozycja bilansu	30 czerwca 2019	Korekta	30 czerwca 2019 (dane przekształcone)
Rzeczowe aktywa trwałe	50 212	184	50 396
Zobowiązania finansowe długoterminowe	16 809	87	16 896
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	364	95	459
Zyski zatrzymane	1 235	2	1 237

Poniższa tabela prezentuje wpływ zmian wynikających z zastosowania MSSF 16 na pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów za okres zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku:

Pozycja sprawozdania	30 czerwca 2019	Korekta	30 czerwca 2019 (dane przekształcone)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów (usługi obce)	3 564	-50	3 514
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów (amortyzacja)	26 077	47	26 124
Koszty finansowe	549	1	550

6. ZMIANY SZACUNKÓW

Na poziom prezentowanego wyniku netto za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku oraz wartości aktywów i zobowiązań na dzień 30 czerwca 2019 roku miały wpływ szacunki dotyczące następujących kwestii:

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

Na koniec okresu sprawozdawczego Spółka przeprowadza test na utratę wartości firmy oraz analizę utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych, w przypadku których zidentyfikowano przesłanki utraty wartości. Spółka dokonała oceny, czy występują przesłanki mogące wskazywać na utratę wartości aktywów. Przeprowadzona analiza wykazała, że w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2019 roku przesłanki takie nie wystąpiły.

Wartości odpisów aktualizujących wartość aktywów roku zostały przedstawione w nocie 18 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 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 nocie 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 2019 roku oraz za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 a także za analogiczne okresy zakończone dnia 30 czerwca 2018.

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 2019 roku - działalność według segmentów

Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 (niebadane)	Inwestycje infrastrukturalne	Działalność handlowa	Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne	Usługi IT	Pozostałe usługi	RAZEM
Przychody ze sprzedaży ogółem	30 583	45 081	7 560	10 676	6 016	99 916
Koszt własny sprzedaży	30 205	40 644	5 251	7 585	4 348	88 033
Wynik segmentu:	378	4 437	2 309	3 091	1 668	11 883
Przychody nieprzypisane						1 467
Koszty nieprzypisane						15 352
Zysk przed opodatkowaniem						-2 002
Podatek dochodowy						-248
Zysk netto za okres						-1 754

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku - działalność według segmentów

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019	Inwestycje infrastrukturalne	Działalność handlowa	Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne	Usługi IT	Pozostałe usługi	RAZEM
Przychody ze sprzedaży ogółem	18 894	28 311	4 292	5 968	3 126	60 591
Koszt własny sprzedaży	17 290	25 390	2 605	4 479	2 217	51 981
Wynik segmentu:	1 604	2 921	1 687	1 489	909	8 610
Przychody nieprzypisane						1 072
Koszty nieprzypisane						8 171
Zysk przed opodatkowaniem						1 511
Podatek dochodowy						373
Zysk netto za okres						1 138

Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2018 roku - działalność według segmentów

Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2018 (niebadane)	Inwestycje infrastrukturalne	Działalność handlowa	Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne	Usługi IT	Pozostałe usługi	RAZEM
Przychody ze sprzedaży ogółem	21 525	24 158	8 061	9 483	7 083	70 310
Koszt własny sprzedaży	21 555	20 376	7 030	7 095	5 975	62 031
Wynik segmentu:	-30	3 782	1 031	2 388	1 108	8 279
Przychody nieprzypisane						698
Koszty nieprzypisane						14 207
Zysk przed opodatkowaniem						-5 230
Podatek dochodowy						-882
Zysk netto za okres						-4 348

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2018 roku - działalność według segmentów

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2018	Inwestycje infrastrukturalne	Działalność handlowa	Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne	Usługi IT	Pozostałe usługi	RAZEM
Przychody ze sprzedaży ogółem	14 284	11 817	4 861	4 790	3 476	39 228
Koszt własny sprzedaży	14 698	9 158	3 775	3 713	2 608	33 952
Wynik segmentu:	-414	2 659	1 086	1 077	868	5 276
Przychody nieprzypisane						476
Koszty nieprzypisane						7 588
Zysk przed opodatkowaniem						-1 836
Podatek dochodowy						-379
Zysk netto za okres						-1 457

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 2019 roku, za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku oraz w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2018 roku, jak również kwoty należne zamawiającym oraz kwoty należne od zamawiających z tytułu prac wynikających z realizowanych umów na dzień 30 czerwca 2019 roku, na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień 30 czerwca 2018 roku.

Skutki wyceny umów o usługę budowlaną	Narastająco na dzień 30 czerwca 2019 (niebadane)	Narastająco na dzień 31 grudnia 2018	Narastająco na dzień 30 czerwca 2018 (niebadane)
Poniesione koszty umowy	74 040	47 922	32 298
Ujęte zyski pomniejszone o ujęte straty	8 389	6 774	2 929
Przychody z umowy obliczone wg stopnia zaawansowania wykonania umowy	82 429	54 696	35 228
Przychody zafakturowane narastająco (faktury częściowe)	53 540	26 396	15 758
Przychody z umowy pomniejszone o faktury częściowe	28 889	28 300	19 470
Kwota brutto należna zamawiającym z tytułu prac wynikających z umowy (pasywa)	5 704	1 735	136
Kwota brutto należna od zamawiających z tytułu prac wynikających z umowy (aktywo)	34 593	30 035	19 606
Przychody z umowy ujęte jako przychody za dany okres	29 583	47 313	18 932

Przychody z umowy ujęte jako przychody w okresie 3 m-cy zakończonym dnia 30 czerwca 2019 roku wyniosły 15 136 tys. PLN (w okresie 3 m-cy zakończonym dnia 30 czerwca 2018 roku wyniosły 16 624 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.

10. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

10.1. PRZYCHODY FINANSOWE

Przychody finansowe	Za okres 6 miesięcy zakończony dnia	
	30 czerwca 2019 (niebadane)	30 czerwca 2018 (niebadane)
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	44	60
Przychody z tytułu odsetek bankowych	3	49
Przychody z tytułu odsetek od pozostałych instrumentów finansowych	42	42
Przychody z tytułu pozostałych odsetek	1	2
Przychody z tytułu udzielonych poręczeń	185	70
Przychody z tytułu umów leasingu finansowego	230	-
RAZEM	505	223

10.2. KOSZTY FINANSOWE

Koszty finansowe	Za okres 6 miesięcy zakończony dnia	
	30 czerwca 2019 (niebadane)	30 czerwca 2018 (niebadane)
Odsetki od instrumentów finansowych	259	248
Odsetki bankowe	222	-
Odsetki budżetowe	2	9
Odsetki od innych zobowiązań	3	1
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	16	21
Ujemne różnice kursowe	48	157
Inne	-	1
RAZEM	550	437

11. UDZIAŁY I AKCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH

Na dzień 30 czerwca 2019 oraz na dzień 31 grudnia 2018 roku WASKO S.A. posiadała udziały w następujących jednostkach zależnych oraz we wspólnych przedsięwzięciach:

Udziały i akcje w jednostkach zależnych	30 czerwca 2019 (niebadane)	31 grudnia 2018
COIG S.A.	73 841	73 841
D2S Sp. z o.o.	1 031	1 031
Odpis aktualizujący wartość udziałów D2S Sp. z o.o.	-1 031	-1 031
Gabos – Software Sp. z o.o.	3 784	3 784
WASKO 4 Business Sp. z o.o.	262	262
Fonon Sp. z o.o.	1 000	1 000
RAZEM	78 887	78 887

W okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2019 nie nastąpiły zmiany w akcjach i udziałach posiadanych w jednostkach zależnych.

Procentowy udział w jednostkach zależnych	30 czerwca 2019 (niebadane)	31 grudnia 2018
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%

12. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Pozostałe aktywa finansowe (długoterminowe)	30 czerwca 2019 (niebadane)	31 grudnia 2018
Pożyczki udzielone	-	-
Aktywa dostępne do sprzedaży	93	93
RAZEM	93	93

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

Zarówno na dzień 30 czerwca 2019 roku jak i na dzień 31 grudnia 2018 roku Spółka nie posiada udzielonych pożyczek, których termin spłaty przekraczałby okres 12 miesięcy od dnia bilansowego.

13. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30 czerwca 2019 (niebadane)	31 grudnia 2018
Koszty gwarancji dobrego wykonania	23	44
Ubezpieczenia	282	200
Licencje okresowe (roczne)	52	24
Koszty serwisu	249	214
Usługi przewidziane do odsprzedaży	310	473
Podatek od nieruchomości	202	-
Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	134	-
Opłata z tytułu wieczystego użytkowania gruntu	80	-
Pozostałe koszty do rozliczenia w czasie	25	32
RAZEM	1 357	987

14. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

Krótkoterminowe aktywa finansowe	30 czerwca 2019 (niebadane)	31 grudnia 2018
Otrzymane weksle	3 505	3 463
Pożyczki	6 306	1 565
RAZEM	9 811	5 028

14.1. WEKSLE

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

14.2. 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	5 845	3-4	5 947
Jednostkom pozostałym	745	3-4	359
Stan na 30 czerwca 2019 (niebadane)	6 590		6 306
Jednostkom powiązanym	1 146	2,73-3	1 222
Jednostkom pozostałym	745	3-4	343
Stan na 31 grudnia 2018	1 891	-	1 565

Pożyczki krótkoterminowe, o terminie spłaty do 12 miesięcy od dnia bilansowego, oprocentowane są 2,73-3% w ujęciu rocznym. Pożyczki zabezpieczone są weksłami. Zarówno w okresie zakończonym 30 czerwca 2019 jak i okresie zakończonym 30 czerwca 2018 nie stwierdzono przesłanek do dokonania odpisów aktualizujących wartość pożyczek. Wartość pożyczek prezentowana w bilansie nie odbiega w sposób istotny od wartości godziwej. Wszystkie pożyczki podlegają spłacie w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, to jest od 30 czerwca 2019 roku.

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 2019 (niebadane)	31 grudnia 2018	30 czerwca 2018 (niebadane)
Środki pieniężne w banku i kasie	855	3 815	3 846
Lokaty krótkoterminowe	3 141	3 138	2 187
RAZEM	3 996	6 953	6 033

Wartość środków podlegających ograniczeniom w dostępie została zaprezentowana w tabeli poniżej

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	30 czerwca 2019 (niebadane)	31 grudnia 2018
Zabezpieczenie udzielonych przez bank gwarancji	3 141	3 138
Środki na rachunku VAT	1	52
RAZEM	3 142	3 190

16. DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY

W dniu 14 czerwca 2019 roku akcjonariusze Spółki podjęli uchwałę o pokryciu straty z kapitału zapasowego spółki.

Również w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2018 spółka nie wypłacała dywidend.

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 2019 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 (niebadane)	3 miesiące zakończony 30 czerwca 2018 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2018 (niebadane)
Ujęte w zysku lub stracie:				
Bieżący podatek dochodowy				
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	5	10	-	-
Odroczony podatek dochodowy				
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	368	-258	-379	-882
Obciążenie podatkowe ujęte w zysku netto	373	-248	-379	-882
Ujęte w innych całkowitych dochodach:				
Odroczony podatek dochodowy				
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	373	-248	-379	-882

18. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2019 roku, Spółka poniosła wydatki na nabycie i wytworzenie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych o wartości 3,3 mln PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2018 roku nakłady wyniosły 4,8 mln złotych).

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2019 roku, Spółka sprzedała składniki rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych o wartości netto 65 tys. PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2018 roku: 361 tys. PLN) wykazując zysk netto na sprzedaży w kwocie 143 tys. PLN (2018 rok: strata netto na sprzedaży 88 tys. PLN). Zgodnie ze zmianą polityki rachunkowości wynikającą z zastosowania po raz pierwszy MSSF 16, co zostało szerzej opisane w nocie 5.3 niniejszego sprawozdania, wartość środków trwałych została zwiększona o środki trwałe użytkowane na podstawie umów najmu. Zwiększenie o 232 tys. zł zostało ujęte jako korekta bilansu otwarcia.

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2019 roku, Spółka nie dokonała odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych, nie dokonała również odpisów aktualizujących wartość wartości niematerialnych, natomiast wysokość rozwiązanych odpisów wartości niematerialnych wyniosła 136 tys. PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2018 Spółka nie dokonała odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych, nie dokonała również odpisów aktualizujących wartość wartości niematerialnych, natomiast wysokość rozwiązanych odpisów wartości niematerialnych wyniosła 136 tys.).

Wartość dotowanych prac rozwojowych w toku wykazana w pozycji wartości niematerialnych wynosi na 30 czerwca 2019 roku 13,5 mln złotych, na dzień 31 grudnia 2018 wartość tych prac wynosiła 12,7 mln zł.

Wartość zakończonych prac rozwojowych wynosi na dzień 30 czerwca 2019 roku 1,5 mln zł, na dzień 31 grudnia 2018 wartość tych prac wynosiła 2,5 mln zł. Środki otrzymane na realizację prac rozwojowych wykazane zostały w pozycji rozliczeń międzyokresowych.

19. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2019 roku, Spółka dokonała sprzedaży nieruchomości inwestycyjnej o wartości netto 543 tys. PLN, wykazując zysk na transakcji w kwocie 457 tys.

20. ZAPASY

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2019 roku, Spółka dokonała weryfikacji stanów magazynowych nie stwierdzając przesłanek do aktualizacji odpisów aktualizujących wartość zapasów (w okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2018 roku Spółka również nie dokonała takich odpisów).

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

Należności	30 czerwca 2019 (niebadane)	31 grudnia 2018
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek	45 040	53 634
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	4 284	6 156
Należności z tytułu umów leasingowych	7 045	-
Przedpłaty	1 504	-
Wadia, kaucje, gwarancje dobrego wykonania	634	627
Inne	651	337
Należności ogółem (netto)	59 158	60 754
Odpis aktualizujący należności	10 216	8 417
Należności brutto	69 374	69 171

Zmiany w poziomie odpisów aktualizujących wartość należności w kwocie 1 799 tys. PLN zostały wykazane w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych.

22. REZERWY

Na dzień 30 czerwca 2019 roku Spółka dokonała aktualizacji wyceny rezerw na naprawy gwarancyjne. Spowodowało to zmniejszenie wysokości rezerwy gwarancyjnej o kwotę 74 tys złotych do poziomu 782 tys złotych.

Na dzień 30 czerwca 2018 roku Spółka dokonała aktualizacji wyceny rezerw na naprawy gwarancyjne. Spowodowało to zmniejszenie wysokości rezerwy gwarancyjnej o kwotę 155 tys złotych do poziomu 1 080 tys złotych.

Wysokość rezerwy na odprawy emerytalne pracowników, zarówno w okresie zakończonym 30 czerwca 2019, jak również w okresie zakończonym 30 czerwca 2018 nie uległa zmianie. W okresie zakończonym 30 czerwca 2019 Spółka nie tworzyła rezerw w związku z ciężącym na Spółce obowiązkami umownymi (potencjalne roszczenia z tytułu ewentualnych kar oraz dodatkowych kosztów realizacji projektów, jednakże w związku z wygaśnięciem ciężących na Spółce zobowiązań umownych rozwiązano rezerwy na łączną kwotę 730 tys PLN. Łączna kwota rezerw z tego tytułu na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosi 3 410 tys PLN.

23. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Rozliczenia międzyokresowe z tytułu	30 czerwca 2019 (niebadane)	31 grudnia 2018
Przychodów przyszłych okresów – dotacje	11 668	11 238
Niewykorzystanych urlopów	1 637	1 324
Niewypłaconych premii	-	500
RAZEM	13 305	13 062

Na dzień 30 czerwca 2019 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 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).

24. OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE ORAZ POŻYCZKI

Na dzień 30 czerwca 2019 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 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 2019 roku wyniosła 37 mln zł, przy czym wykorzystanie na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosiło 35,5 mln zł.

Zestawienie zobowiązań WASKO S.A. z tytułu zawartych umów kredytowych na dzień 30 czerwca 2018 roku prezentuje poniższa tabela:

Kredyty otrzymane	Dostępny limit 30.06.2019	Wykorzystanie na dzień 30.06.2019	Wartość bilansowa 30.06.2019
Kredyt w rachunku bieżącym	37 000	35 501	35 501
RAZEM krótkoterminowe	37 000	35 501	35 501

Zestawienie zobowiązań WASKO S.A. z tytułu zawartych umów kredytowych na dzień 31 grudnia 2018 roku prezentuje poniższa tabela:

Kredyty otrzymane	Dostępny limit 31.12.2018	Wykorzystanie na dzień 31.12.2018	Wartość bilansowa 31.12.2018
Kredyt w rachunku bieżącym	27 000	10 897	10 897
RAZEM krótkoterminowe	27 000	10 897	10 897

Kredyty udzielone zostały w walucie polskiej, a oprocentowanie ustalone zostało w oparciu WIBOR jednomiesięczny powiększony o marżę banku. Zabezpieczeniem we wszystkich liniach

kredytowych są: weksel własny in blanco, pełnomocnictwo do prowadzonego przez bank rachunku oraz zabezpieczenie obrotów na rachunku bankowym. Dodatkowym zabezpieczeniem kredytu w rachunku bieżącym jest zastaw rejestrowy na zapasach spółki oraz cesja przychodów z zawartych umów.

Spółka nie posiada otrzymanych pożyczek.

25. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązania warunkowe	30 czerwca 2019 (niebadane)	31 grudnia 2018
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	19 738	22 338
Udzielone poręczenia	95 039	95 039
Inne zobowiązania warunkowe*	35 013	33 875
RAZEM	149 790	151 252

* Inne zobowiązania stanowią gwarancje przetargowe, wadła 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.

25.1. SPRAWY SPORNE I SĄDOWE

Przed Sądem Okręgowym w Warszawie, jako Sądem I instancji, toczy się postępowanie sądowe: Główny Inspektor Transportu Drogowego przeciwko WASKO S.A. w sprawie o zapłatę noty obciążeniowej w wysokości 50,67 mln zł. Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 31.03.2016 r. Nota obciążeniowa będąca przedmiotem sporu została doręczona WASKO S.A. w dniu 15 grudnia 2014 r., o czym Spółka informowała zarówno w raportach bieżących oraz okresowych. Informacje o nodzie zostały również zaprezentowane: – w pkt 41.2 Sprawozdania Finansowego WASKO S.A. za rok 2014 opublikowanego w dniu 30 kwietnia 2015 roku, – w pkt 42.2 Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego WASKO S.A. za rok 2014 opublikowanego w dniu 30 kwietnia 2015 roku, – w pkt 25.1. Rozszerzonego Skonsolidowanego Raportu Półrocznego Grupy Kapitałowej WASKO za rok 2015 opublikowanego w dniu 31 sierpnia 2015 r. – w pkt 8 Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego WASKO S.A. za IV kwartał 2015 r. opublikowanego w dniu 29 lutego 2016 r. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania Zarząd podtrzymuje stanowisko wyrażane m.in. w raporcie z 14 kwietnia 2016r. o bezzasadności roszczenia zgłoszonego przez Powoda. W przekonaniu Zarządu WASKO S.A. popartym analizą bieżącego orzecznictwa sądowego, wysokość ewentualnej kary podlegać winna miarkowaniu, która w ocenie Zarządu nie powinna przekroczyć wysokości ujętej w księgach rachunkowych rezerwy. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania nie są znane ostateczne postanowienia toczącego się postępowania, a finalny rezultat sporu może być zależny od oceny opinii zewnętrznych niezależnych instytucji naukowych dokonanej przez sąd.

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 2019 roku (wraz z danymi porównawczymi za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2018 roku) oraz informacje dotyczące wzajemnych rozrachunków na dzień 30 czerwca 2019 roku (wraz z danymi porównawczymi na dzień 31 grudnia 2018 roku):

Podmiot powiązany	Rok	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
COIG S.A.	2019	2 228	1 248	463	16 470**
	2018	4 405	1 733	1 357	16 448**
D2S Sp. z o.o.	2019	39	1350	84	952
	2018	25	1 415	84	104
Gabos Software Sp. z o.o.	2019	807	69	206	48
	2018	947	51	651	28
LogicSynegy Sp. z o.o.	2019	40	2	3	-
	2018	65	-	55	-
Fonon Sp. z o.o.	2019	9 377	1	3 177	-
	2018	354	-	3822	-
WASKO 4 Business Sp. z o.o.	2019	148	1244	29	286
	2018	-	-	14	276
Gabos Centrum Medyczne Sp. z o.o.	2019	-	-	10	-
	2018	-	-	10	-
*Jednostki pod wspólną kontrolą akcjonariuszy	2019	822	196	312	140
	2018	1 022	526	163	221

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

** Zobowiązania wobec COIG S.A. zawierają obligacje objęte przez COIG S.A. w kwocie odpowiednio 15,3 mln na dzień 30 czerwca 2019 oraz 15 mln na dzień 31 grudnia 2018.

Na dzień 30 czerwca 2019 roku spółka posiadała pożyczkę udzieloną członkowi zarządu. Wartość pożyczki w bilansie wynosi 1 087 tys zł. Na dzień 30 czerwca 2018 roku spółka posiadała pożyczkę udzieloną członkowi zarządu. Wartość pożyczki w bilansie wynosi 1 056 tys zł.

Ponadto na dzień 30 czerwca 2019 roku jak i na dzień 31 grudnia 2018 roku w pozycji innych aktywów finansowych wykazano weksel o wartości 3,5 mln złotych wystawiony przez jednostkę będącą pod wspólną kontrolą akcjonariuszy, jak szerzej opisano w notcie 14.1.

27. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM – RYZYKO KREDYTOWE

Na dzień 30 czerwca 2019 roku ryzyko kredytowe w porównaniu do stanu wykazanego w sprawozdaniu za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku nie uległo istotnym zmianom. 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 2019 roku Spółka nie zawierała walutowych kontraktów terminowych. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2018 roku Spółka zawierała transakcje walutowe typu forward służące 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 zdarzenia, które mogłyby na nie istotnie wpłynąć a nie zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym.

Gliwice, dnia 29 sierpnia 2019 roku

Wojciech Wajda - Prezes Zarządu

Andrzej Rymuza - Wiceprezes Zarządu

Tomasz Macalik – Członek Zarządu

Włodzimierz Sosnowski – Członek Zarządu

Michał Mental – Członek Zarządu

Rafał Stefanowski – Członek Zarządu

Mikołaj Ścierański – Sporządzający