

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ WASKO S.A.
ZA OKRES SZEŚCIU MIESIĘCY ZAKOŃCZONY
DNIA 30 CZERWCA 2017 ROKU WRAZ Z RAPORTEM
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

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	17
10.2. Koszty finansowe	17
11. Długoterminowe aktywa finansowe	18
11.1. Pożyczki.....	18
12. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19
13. Pozostałe aktywa finansowe	19
13.1. Weksle	19
13.2. Pożyczki.....	20
14. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20
15. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty.....	20
16. Podatek dochodowy	21
17. Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	21
18. Zapasy	22
19. Należności z tytułu dostaw i usług, należności z tytułu podatku bieżącego oraz pozostałe należności	22
20. Rezerwy	22
21. Rozliczenia międzyokresowe	23
22. Oprocentowane kredyty bankowe oraz pożyczki	23
23. Zobowiązania warunkowe	24
23.1. Sprawy sporne i sądowe	24
24. Transakcje z podmiotami powiązanymi	24
25. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym – ryzyko kredytowe	25
26. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	26

WYBRANE DANE FINANSOWE

Pozycja sprawozdania finansowego	w tys. zł		w tys. EUR	
	01.01.2017 30.06.2017	01.01.2016 30.06.2016	01.01.2017 30.06.2017	01.01.2016 30.06.2016
Przychody netto ze sprzedaży	112 861	93 025	26 572	21 236
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	6 734	-3 038	1 585	-694
Zysk (strata) brutto	7 075	-1 727	1 666	-394
Zysk (strata) netto	5 460	-1 932	1 285	-441
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	5 083	-2 281	1 197	-521
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 153	-12 390	507	-2 828
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-15 495	-3 636	-3 648	-830
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 549	-204	365	-47
Przepływy pieniężne netto razem	-11 793	-16 230	-2 777	-3 705
	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2017	31.12.2016
Aktywa razem	267 260	271 176	63 234	61 297
Zobowiązania długoterminowe	2 611	2 313	618	523
Zobowiązania krótkoterminowe	44 453	54 081	10 518	12 224
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	215 476	210 404	50 982	47 560
Kapitał podstawowy (akcyjny)	91 187	91 187	21 575	20 612
Liczba akcji	91 187 500	91 187 500	91 187 500	91 187 500
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,06	-0,03	0,01	-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 4,2474 za okres od 1 stycznia 2017 do 30 czerwca 2017 oraz 4,3805 za okres od 1 stycznia 2016 do 30 czerwca 2016
- Pozycje dotyczące bilansu przeliczono według średniego kursów ogłaszanych przez NBP na ostatni dzień okresu. Kursy te wyniosły odpowiednio 4,2265 na dzień 30 czerwca 2017 oraz 4,4240 na dzień 31 grudnia 2016.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017 roku

Działalność kontynuowana	Nota	Za okres			
		3 miesiące zakończony 30 czerwca 2017 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2017 (niebadane)	3 miesiące zakończony 30 czerwca 2016 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2016 (niebadane)
Przychody ze sprzedaży ogółem		54 506	112 861	48 379	93 025
Sprzedaż produktów	8,9	39 477	76 518	39 057	78 604
Sprzedaży towarów i materiałów	8	15 029	36 343	9 322	14 421
Koszty własny sprzedaży		41 687	87 864	37 531	72 933
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	8,9	29 091	60 631	30 651	61 711
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8	12 596	27 233	6 880	11 222
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		12 819	24 997	10 848	20 092
Pozostałe przychody operacyjne		416	841	554	1 107
Koszty sprzedaży		4 320	9 299	4 957	9 685
Koszty ogólnego zarządu		3 196	7 481	5 005	9 711
Pozostałe koszty operacyjne		1 101	2 324	3 735	4 841
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		4 618	6 734	-2 295	-3 038
Przychody finansowe	10.1	6	290	802	1 088
Koszty finansowe	10.2	28	402	48	70
Udział w zysku jednostek stowarzyszonych		290	453	129	293
Zysk (strata) brutto		4 886	7 075	-1 412	-1 727
Podatek dochodowy	16	986	1 615	125	205
Zysk (strata) netto		3 900	5 460	-1 537	-1 932
w tym przypisany					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		3 737	5 083	-1 734	-2 281
Akcjonariuszom niekontrolującym		163	377	197	349
Inne całkowite dochody netto		-	-	-	-
Całkowity dochód za okres		3 900	5 460	-1 537	-1 932
w tym przypisany		-	-	-	-
Akcjonariuszom jednostki dominującej		3 737	5 083	-1 734	-2 281
Akcjonariuszom niekontrolującym		163	377	197	349
Zysk (strata) na akcję (wyrażony w złotych na jedną akcję)					
- podstawowy z zysku za okres sprawozdawczy		0,04	0,06	-0,02	-0,02
- podstawowy z zysku z działalności kontynuowanej za okres sprawozdawczy		0,04	0,06	-0,02	-0,02

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY BILANS

na dzień 30 czerwca 2017 roku

	Nota	30 czerwca 2017 (niebadane)	31 grudnia 2016 roku
AKTYWA			
Aktywa trwałe		139 926	140 796
Rzeczowe aktywa trwałe	17	78 781	79 381
Wartości niematerialne	17	42 408	42 825
Nieruchomości inwestycyjne		6 665	6 692
Inwestycje w jednostki stowarzyszone		8 523	8 070
Długoterminowe aktywa finansowe	11	363	500
Należności długoterminowe		208	163
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		2 568	2 755
Rozliczenia międzyokresowe		378	378
Inne inwestycje długoterminowe		32	32
Aktywa obrotowe		127 334	130 380
Zapasy	18	6 564	5 123
Należności handlowe oraz pozostałe należności	19	66 409	68 432
Należności z tytułu podatku dochodowego		436	-
Rozliczenia międzyokresowe	12	2 635	1 677
Pozostałe aktywa finansowe	13	12 866	4 931
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14	38 424	50 217
Aktywa razem		267 260	271 176
PASYWA			
Kapitał własny		220 196	214 782
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		215 476	210 404
Kapitał podstawowy		91 187	91 187
Pozostałe kapitały rezerwowe		103 078	99 489
Zyski zatrzymane		21 211	19 728
Kapitały akcjonariuszy niekontrolujących		4 720	4 378
Zobowiązania długoterminowe		2 611	2 313
Rezerwy	20	1 268	1 379
Pozostałe zobowiązania finansowe		587	261
Pozostałe zobowiązania		756	673
Zobowiązania krótkoterminowe		44 453	54 081
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania		13 500	20 074
Oprocentowane kredyty i pożyczki		-	26
Pozostałe zobowiązania finansowe		570	585
Zobowiązania z tytułu podatku bieżącego		-	147
Pozostałe zobowiązania budżetowe		7 901	8 127
Rozliczenia międzyokresowe	21	18 452	20 204
Rezerwy	20	4 030	4 918
Pasywa razem		267 260	271 176

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017 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 2017	91 187	99 489	19 728	210 404	4 378	214 782
Zysk za okres	-	-	5 083	5 083	377	5 460
Inne całkowite dochody za okres	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-
Podział zysku za 2016 rok	-	3 589	-3 589	-	-	-
Nabycie udziałów niekontrolujących	-	-	-11	-11	-35	-46
Na dzień 30 czerwca 2017 (niebadane)	91 187	103 078	21 211	215 476	4 720	220 196

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2016 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 2016	91 187	91 412	34 325	216 924	4 603	221 527
Zysk za okres	-	-	-2 281	-2 281	349	-1 932
Inne całkowite dochody za okres	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-6 383	-6 383	-742	-7 125
Podział zysku za 2015 rok	-	8 077	-8 077	-	-	-
Nabycie udziałów niekontrolujących	-	-	14	14	-18	-4
Na dzień 30 czerwca 2016 (niebadane)	91 187	99 489	17 598	208 274	4 192	212 466

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017 roku

Nota	Za okres 6 miesięcy zakończony dnia	
	30 czerwca 2017 (niebadane)	30 czerwca 2016 (niebadane)
Zysk/strata brutto	7 075	-1 727
Korekty razem	-4 922	-10 663
Udział w zysku jednostki stowarzyszonej wycenianej metodą praw własności	-453	-293
Amortyzacja	6 680	7 079
Odsetki i dywidendy, netto	-168	-110
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	114	-185
Zmiana stanu należności	2 013	8 184
Zmiana stanu zapasów	-1 442	-2 160
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	-6 717	-10 766
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-4 809	-7 402
Zmiana stanu rezerw	-999	-1 699
Podatek dochodowy zapłacony	-2 046	-5 990
Inne korekty*	2 905	2 679
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 153	-12 390
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Sprzedaż aktywów trwałych i wartości niematerialnych	86	160
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-7 979	- 5929
Sprzedaż aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	-	1 100
Wpływy z wykupu aktywów finansowych	1 562	-
Nabycie aktywów finansowych	-9 447	-
Dywidendy otrzymane	5	-
Odsetki otrzymane	142	25
Udzielenie pożyczek	-	-20
Spłata udzielonych pożyczek	136	1 028
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-15 495	-3 636
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-451	-604
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów/pożyczek	26	-
Wypłacone dywidendy	-	-742
Spłata kredytów/pożyczek	-52	-
Odsetki zapłacone	-27	-39
Dotacje otrzymane	2 099	1 796
Nabycie udziałów niekontrolujących	-46	-615
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	1 549	-204
Zwiększenie/Zmniejszenie stanu środków pieniężnych	-11 793	-16 230
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-11 793	-16 230
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	50 217	65 044
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	38 424	48 814
- o ograniczonej możliwości dysponowania	2 005	1 060

* 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 Grupy Kapitałowej WASKO S.A. obejmuje okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2016 roku oraz na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów oraz noty do sprawozdania z całkowitych dochodów obejmują dane za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017 roku oraz dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2016 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 2017 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 31 sierpnia 2017 roku.

3. SKŁAD ZARZĄDU GRUPY

W skład Zarządu jednostki dominującej na dzień 30 czerwca 2017 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji wchodzili:

Jarosław Zagórowski	- Prezes Zarządu
Katarzyna Ekiert	- Członek Zarządu
Tomasz Macalik	- Członek Zarządu
Katarzyna Maksymowicz	- Członek Zarządu
Michał Mental	- Członek Zarządu
Łukasz Mietła	- Członek Zarządu

Od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego skład zarządu ulegał następującym zmianom:

- dnia 27 czerwca 2017 roku na stanowisko Prezesa Zarządu został powołany Pan Jarosław Zagórowski.

4. SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ ORAZ INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH

Na dzień 30 czerwca 2017 roku oraz 31 grudnia 2016 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 2017	Udział w kapitale na dzień 31 grudnia 2016
Jednostki zależne				
COIG S.A.	Katowice	Kompleksowe, dedykowane usługi informatyczne	93,97%	93,95%
GABOS SOFTWARE Sp. z o. o.	Gliwice	Kompleksowe, dedykowane usługi informatyczne dla sektora medycznego	100,00%	100,00%
*COIG-SOFTWARE Sp. z o. o.	Katowice	Usługi informatyczne	100,00%	100,00%
D2S Sp. z o.o.	Gliwice	Projektowanie, wykonawstwo sieci światłowodowych	100,00%	50,05%
Jednostki stowarzyszone				
*ADVICOM Spółka z o.o.	Jastrzębie Zdrój ul. Leśna 4	Spółka stowarzyszona	23,43%	23,43%

*Udziały w jednostce stowarzyszonej posiada COIG S.A.

W okresie zakończonym 30 czerwca 2017 WASKO S.A. nabyła 999 udziałów w spółce zależnej D2S Sp. z o.o. za kwotę 30 tys. PLN, podwyższając tym samym swój udział w spółce do 100%.

W okresie zakończonym 30 czerwca 2017 WASKO S.A. nabyła 115 akcji w spółce zależnej COIG S.A. za kwotę 14 tys. PLN.

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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego 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 2016.

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 2016 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku. Zastosowanie zmian nie miało wpływu na sytuację finansową oraz wyniki Grupy. Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie.

- Zmiany do MSSF 2 Płatności w formie akcji (opublikowano dnia 20 czerwca 2016 roku), mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub późniejszych.
- MSSF 9 Instrumenty Finansowe: Standard opublikowany dnia 24 lipca 2014 roku, mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później.
- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe: Standard opublikowany dnia 30 stycznia 2014 roku, mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później. 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 standard niezatwierdzony przez UE.
- MSSF 15 Przychody z tytułu umów z klientami: Standard opublikowany dnia 28 maja 2014 roku, obejmujący zmiany do MSSF 15 opublikowane dnia 11 września 2015 roku, mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później. Standard został przyjęty przez Unię Europejską 22 września 2016 roku.
- MSSF 16 Leasing Standard opublikowany dnia 13 stycznia 2016 roku, mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później.
- Stosowanie MSSF 9 Instrumenty finansowe łącznie z MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe Standard opublikowany dnia 12 września 2016 roku, mający zastosowanie dla

- okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później.
- Zmiany do MSR 12 Ujmowanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikających z nierozliczonych strat podatkowych Standard opublikowany dnia 19 stycznia 2016 roku, mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2017 roku lub później.
 - Zmiany do MSR 7 Inicjatywa w zakresie ujawniania informacji Standard opublikowany dnia 29 stycznia 2016 roku, mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2017 roku lub później.
 - Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2014-2016 Zmiany opublikowano dnia 8 grudnia 2016 roku. Zmiany do MSSF 12 mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2017 roku lub później, natomiast zmiany do MSSF 1 oraz MSR 28 mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później.
 - Zmiany do MSR 40: Przeniesienie nieruchomości inwestycyjnej Zmiany opublikowano dnia 8 stycznia 2016 roku, mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później.
 - MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe: Standard opublikowano dnia 18 maja 2017 roku, mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później.
 - Interpretacja KIMSF 22: Transakcje w walucie obcej i zaliczki: Standard opublikowano dnia 8 grudnia 2016 roku, mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później.
 - KIMSF 23 Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego: Standard opublikowano dnia 7 czerwca 2017 roku, mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później.

6. ZMIANY SZACUNKÓW

Na poziom prezentowanego wyniku netto za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017 roku oraz wartości aktywów i zobowiązań na dzień 30 czerwca 2017 roku miały szacunki dotyczące następujących kwestii:

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

Na koniec okresu sprawozdawczego Grupa przeprowadza test na utratę wartości firmy oraz analizę utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych, w przypadku których zidentyfikowano przesłanki utraty wartości. Grupa dokonała oceny, czy występują przesłanki mogące wskazywać na utratę wartości aktywów. Przeprowadzona analiza wykazała, że w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2017 roku przesłanki takie nie wystąpiły.

Wartości odpisów aktualizujących wartość aktywów zostały przedstawione w nocie 17 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.

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 osiągnięte 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. W roku 2016 jednostka dokonała zmiany prezentacji segmentów operacyjnych w oparciu o aktualną strukturę organizacyjną spółki oraz cele sprzedażowe.

Istnieją zatem 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 2017 roku oraz za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017 roku a także za analogiczne okresy zakończone dnia 30 czerwca 2016. 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 2017 roku - działalność według segmentów

Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017 (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	12 916	36 343	10 931	12 443	27 007	8 619	4 602	112 861
Koszt własny sprzedaży	13 113	27 233	8 642	10 237	20 268	4 365	4 006	87 864
Wynik segmentu:	-197	9 110	2 289	2 206	6 739	4 254	596	24 997
Przychody nieprzypisane								1 131
Koszty nieprzypisane								19 506
Udział w zysku jednostki stowarzyszonej								453
Zysk przed opodatkowaniem								7 075
Podatek dochodowy								1 615
Zysk netto za rok obrotowy								5 460

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017 roku - działalność według segmentów

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017 (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	7 288	15 030	5 766	6 045	13 812	4 622	1 943	54 506
Koszt własny sprzedaży	7 283	10 533	5 254	3 892	10 569	2 681	1 475	41 687
Wynik segmentu:	5	4 497	512	2 153	3 243	1 941	468	12 819
Przychody nieprzypisane								422
Koszty nieprzypisane								8 645
Udział w zysku jednostki stowarzyszonej								290
Zysk przed opodatkowaniem								4 886
Podatek dochodowy								986
Zysk netto za rok obrotowy								3 900

Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2016 roku - działalność według segmentów

Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2016 (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	10 783	14 421	15 049	10 655	25 153	8 964	8 000	93 025
Koszt własny sprzedaży	10 169	11 222	12 373	9 615	18 203	3 884	7 467	72 933
Wynik segmentu:	614	3 199	2 676	1 040	6 950	5 080	533	20 092
Przychody nieprzypisane								2 195
Koszty nieprzypisane								24 307
Udział w zysku jednostki stowarzyszonej								293
Zysk przed opodatkowaniem								-1 727
Podatek dochodowy								205
Zysk netto za rok obrotowy								-1 932

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2016 roku - działalność według segmentów

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2016 (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	6 246	9 322	7 442	4 135	13 957	4 388	2 889	48 379
Koszt własny sprzedaży	6 310	6 880	5 448	3 893	9 683	2 003	3 314	37 531
Wynik segmentu:	-64	2 442	1 994	242	4 274	2 385	-425	10 848
Przychody nieprzypisane								1 356
Koszty nieprzypisane								13 745
Udział w zysku jednostki stowarzyszonej								129
Zysk przed opodatkowaniem								-1 412
Podatek dochodowy								125
Zysk netto za rok obrotowy								-1 537

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 2017 roku, za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku oraz w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2016 roku, jak również kwoty należne zamawiającym oraz kwoty należne od zamawiających z tytułu prac wynikających z realizowanych umów na dzień 30 czerwca 2017 roku, na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz na dzień 30 czerwca 2016 roku.

Skutki wyceny umów o usługę budowlaną	Narastająco na dzień 30 czerwca 2017	Narastająco na dzień 31 grudnia 2016	Narastająco na dzień 30 czerwca 2016
Poniesione koszty umowy	14 542	17 890	8 728
Ujęte zyski pomniejszone o ujęte straty	613	4 904	2 165
Przychody z umowy obliczone wg stopnia zaawansowania wykonania umowy	15 155	22 794	10 893
Przychody zafakturowane narastająco (faktury częściowe)	8 873	17 602	9 230
Przychody z umowy pomniejszone o faktury częściowe	6 282	5 192	1 663
Kwota brutto należna zamawiającym z tytułu prac wynikających z umowy (pasywa)	241	896	2 163
Kwota brutto należna od zamawiających z tytułu prac wynikających z umowy (aktywo)	6 523	6 088	3 826
Przychody z umowy ujęte jako przychody za dany okres	10 296	22 528	8 493

Przychody z umowy ujęte jako przychody w okresie 3 m-cy zakończonym dnia 30 czerwca 2017 roku wyniosły 6 219 tys. PLN (w okresie 6 m-cy zakończonym dnia 30 czerwca 2016 roku wyniosły 10 893 tys. PLN; oraz w okresie 3 m-cy zakończonym dnia 30 czerwca 2016 roku wyniosły 4 694 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.

10. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

10.1. PRZYCHODY FINANSOWE

Przychody finansowe	Za okres 6 miesięcy zakończony dnia	
	30 czerwca 2017 (niebadane)	30 czerwca 2016 (niebadane)
Przychody z tytułu odsetek bankowych	191	405
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	21	77
Przychody z tytułu pozostałych odsetek	18	2
Przychody z tytułu odsetek od pozostałych instrumentów finansowych	42	42
Aktualizacja wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	408
Dodatnie różnice kursowe	-	115
Inne	18	39
RAZEM	290	1 088

10.2. KOSZTY FINANSOWE

Koszty finansowe	Za okres 6 miesięcy zakończony dnia	
	30 czerwca 2017 (niebadane)	30 czerwca 2016 (niebadane)
Odsetki bankowe	1	1
Odsetki budżetowe	4	19
Odsetki od innych zobowiązań	44	-
Odsetki od instrumentów finansowych	-	5
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	25	39
Ujemne różnice kursowe	315	-
Inne	13	6
RAZEM	402	70

11. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Długoterminowe aktywa finansowe	30 czerwca 2017 (niebadane)	31 grudnia 2016
Akcje/udziały w spółkach nienotowanych na giełdzie	1 025	1 025
Odpis aktualizujący akcje/udziały w spółkach nienotowanych na giełdzie	-932	-932
Długoterminowa część udzielonych pożyczek	270	407
RAZEM	363	500

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

11.1. POŻYCZKI

Pożyczki długoterminowe klasyfikowane są przez Grupę zgodnie z MSR 39 do kategorii aktywów finansowych spełniających definicję pożyczek i należności.

Poniższa tabela prezentuje wartość oraz podstawowe warunki udzielonych na dzień 30 czerwca 2017 roku pożyczek długoterminowych:

Pożyczki udzielone	Kwota pożyczki	Stopa %	Wartość w bilansie
Podmiotom powiązanym	270	3%	270
Pozostałym jednostkom	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2017	270		270
Podmiotom powiązanym	407	3%	407
Pozostałym jednostkom	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2016	407		407

Pożyczki są oprocentowane według stopy procentowej aktualizowanej w rocznych okresach, termin spłaty ostatniej raty ubiega w lutym 2022 roku. Umowy zakładają możliwość okresowej (rocznej) aktualizacji stóp procentowych.

12. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30 czerwca 2017 (niebadane)	31 grudnia 2016
Roczne licencje oraz usługi asysty technicznej	790	684
Usługi asysty technicznej	536	416
Koszty gwarancji dobrego wykonania	79	90
Ubezpieczenia	477	335
Podatek od nieruchomości	201	-
Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	162	-
Opłata z tytułu wieczystego użytkowania gruntu	80	-
Pozostałe koszty do rozliczenia w czasie	310	152
RAZEM	2 635	1 677

13. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

Krótkoterminowe aktywa finansowe	30 czerwca 2017 (niebadane)	31 grudnia 2016
Otrzymane weksle	3 338	3 295
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	7 878	-
Pożyczki	1 650	1 636
RAZEM	12 866	4 391

13.1. WEKSLE

Grupa posiada weksel stanowiący źródło dochodu ze statęgo 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.

13.2. POŻYCZKI

Poniższa tabela zawiera zestawienie wartości oraz warunków dotyczących udzielonych pożyczek:

Pożyczki udzielone	Kwota pożyczki	Stopa %	Wartość w bilansie
Jednostkom powiązanym	1 120	3	1 120
Jednostkom pozostałym	670	3-6	530
Stan na 30 czerwca 2017	1 790		1 650
Jednostkom powiązanym	1 106	6%	1 106
Jednostkom pozostałym	670	5-6%	530
Stan na 31 grudnia 2016	1 776		1 636

Pożyczki krótkoterminowe, o terminie spłaty do 12 miesięcy od dnia bilansowego, oprocentowane są 6% w ujęciu rocznym. Zabezpieczenie udzielonych pożyczek stanowią głównie weksle. W okresie zakończonym 30 czerwca 2017 nie stwierdzono przesłanek do dokonania odpisów aktualizujących wartość pożyczek. W roku zakończonym 31 grudnia 2016 roku Grupa dokonała odpisu wartości udzielonej pożyczki w wysokości 140 tys. zł. Odpis obciążał pozostałe koszty finansowe.

13.3. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU

Na pozycję aktywa finansowe przeznaczone do obrotu na dzień 30 czerwca 2017 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 2017 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 2017 (niebadane)	31 grudnia 2016	30 czerwca 2016 (niebadane)
Środki pieniężne w banku i kasie	12 750	16 500	27 156
Lokaty zabezpieczające	2 005	-	-
Lokaty krótkoterminowe	23 669	33 717	21 658
RAZEM	38 424	50 217	48 814

15. DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY

W dniu 6 czerwca 2017 roku akcjonariusze jednostki dominującej podjęli uchwałę o przeznaczeniu całego zysku za rok 2016 na powiększenie kapitału zapasowego Spółki. Dywidenda za rok 2015 została wypłacona dnia 29 lipca 2016 roku w wysokości 6 383 tys. PLN, wartość dywidendy na jedna akcję wyniosła 0,07 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 2017 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2017 (niebadane)	3 miesiące zakończony 30 czerwca 2016 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2016 (niebadane)
Ujęte w zysku lub stracie:				
Bieżący podatek dochodowy				
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	555	1 429	786	1 630
Odroczony podatek dochodowy				
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	431	186	-661	-1 425
Obciążenie podatkowe ujęte w zysku lub stracie netto	986	1 615	125	205
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	986	1 615	125	205

17. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2017 roku, Grupa poniosła wydatki na nabycie i wytworzenie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych o wartości 8,7 mln PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2016 roku nakłady wyniosły 5,9 mln złotych).

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2017 roku, Grupa nie dokonała odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych, natomiast wysokość odpisów aktualizujących wartość wartości niematerialnych wyniosła 278 tys. PLN, a wysokość rozwiązanych odpisów wartości niematerialnych wyniosła 525 tys. PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2016 roku Spółka nie dokonała odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych, natomiast wysokość utworzonych odpisów wartości niematerialnych wyniosła 168 tys. PLN, a wysokość rozwiązanych odpisów wartości niematerialnych wyniosła 527 tys. PLN).

Wartość dotowanych prac rozwojowych w toku wykazana w pozycji wartości niematerialnych wynosi na 30 czerwca 2017 roku 9,5 mln złotych, na dzień 31 grudnia 2016 wartość tych prac wynosiła 4,6 mln zł. Wartość zakończonych prac rozwojowych wynosi na dzień 30 czerwca 2017 roku 7,9 mln zł, na dzień 31 grudnia 2016 wartość tych prac wynosiła 11,4 mln zł. Środki otrzymane na realizację prac rozwojowych wykazane zostały w pozycji rozliczeń międzyokresowych.

18. ZAPASY

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2017 roku, Grupa dokonała weryfikacji stanów magazynowych nie stwierdzając przesłanek do aktualizacji odpisów aktualizujących wartość zapasów (w okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2016 roku Grupa również nie dokonała takich odpisów).

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

Należności	30 czerwca 2017 (niebadane)	31 grudnia 2016
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek	56 738	57 729
Należności z tytułu dostaw i usług od j. powiązanych	3 574	3 560
Należności z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	5 368	6 394
Należności z tytułu podatku bieżącego	436	-
Wadia	511	490
Inne	218	259
Należności ogółem (netto)	66 845	68 432
Odpis aktualizujący należności	12 494	11 934
Należności brutto	79 339	80 366

Zmiany w poziomie odpisów aktualizujących wartość należności w kwocie 560 tys. PLN zostały wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych.

20. REZERWY

Na dzień 30 czerwca 2017 roku Grupa dokonała aktualizacji wyceny rezerw na naprawy gwarancyjne. Spowodowało to zmniejszenie wysokości rezerwy gwarancyjnej o kwotę 907 tys. złotych do poziomu 1 673 tys. złotych.

Na dzień 30 czerwca 2016 roku Grupa dokonała aktualizacji wyceny rezerw na naprawy gwarancyjne. Spowodowało to zmniejszenie wysokości rezerwy gwarancyjnej o kwotę 1 416 tys. złotych do poziomu 3 827 tys. złotych.

Wysokość rezerwy na odprawy emerytalne pracowników w okresie zakończonym 30 czerwca 2017 roku została obniżona o 12 tys. złotych do poziomu 521 tys. złotych. W okresie zakończonym 30 czerwca 2016 roku wysokość rezerwy nie uległa zmianie.

Ponadto w związku z ciężącymi na Grupie obowiązkami umownymi (potencjalne roszczenia z tytułu ewentualnych kar oraz dodatkowych kosztów realizacji projektów) utworzono rezerwy na łączną kwotę 75 tys. PLN. Jednocześnie w związku z wygaśnięciem ciężących na Grupie zobowiązań umownych rozwiązano rezerwy na łączną kwotę 155 tys. PLN. Łączna kwota rezerw z tego tytułu na dzień 30 czerwca 2017 roku wynosi 3 104 tys. PLN.

21. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Rozliczenia międzyokresowe z tytułu	30 czerwca 2017 (niebadane)	31 grudnia 2016
Przychodów przyszłych okresów – dotacje	14 668	15 682
Niewykorzystanych urlopów	3 157	2 884
Niewypłaconych premii	-	1 200
Licencji	118	296
Innych: przychody przyszłych okresów	509	142
RAZEM	18 452	20 204

Na dzień 30 czerwca 2017 roku oraz na dzień 31 grudnia 2016 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).

22. OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE ORAZ POŻYCZKI

Na dzień 30 czerwca 2017 roku oraz na dzień 31 grudnia 2016 Grupa była stroną umów o kredyt w rachunku bieżącym.

Łączna wysokość dostępnych środków w ramach zawartych umów kredytowych na dzień 30 czerwca 2017 roku wyniosła 26 mln zł, przy czym linie na dzień 30 czerwca 2017 roku nie były wykorzystane.

Zestawienie zobowiązań jednostki dominującej z tytułu zawartych umów kredytowych oraz pożyczek na dzień 30 czerwca 2017 roku prezentuje poniższa tabela:

Kredyty otrzymane	Dostępny limit 30.06.2017	Wykorzystanie na dzień 30.06.2017	Wartość bilansowa 30.06.2017
Kredyt w rachunku bieżącym	26 000	-	-
RAZEM krótkoterminowe	26 000	-	-

Zestawienie zobowiązań jednostki dominującej z tytułu zawartych umów kredytowych oraz pożyczek na dzień 31 grudnia 2016 roku prezentuje poniższa tabela:

Kredyty otrzymane	Dostępny limit 31.12.2016	Wykorzystanie na dzień 31.12.2016	Wartość bilansowa 31.12.2016
Kredyt w rachunku bieżącym	26 000	-	-
RAZEM krótkoterminowe	26 000	-	-

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

23. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązania warunkowe	30 czerwca 2017 (niebadane)	31 grudnia 2016
Gwarancje należytego wykonania umów oraz zabezpieczające okres rękojmi i gwarancji jakości	23 173	12 842
Udzielone poręczenia	6 887	5 598
Inne zobowiązania warunkowe*	18 302	23 688
RAZEM	48 362	42 128

* 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.

23.1. SPRAWY SPORNE I SĄDOWE

Przed Sądem Okręgowym w Warszawie, jako Sądem I instancji, toczy się postępowanie sądowe Głównego Inspektoratu Transportu Drogowego przeciwko WASKO S.A. O wszczęciu postępowania Spółka informowała oraz przedstawiła swoje stanowisko w raporcie bieżącym nr 15/2014 z dnia 14 kwietnia 2016 roku. Na dzień publikacji niniejszego raportu Zarząd podtrzymuje stanowisko wyrażone w raporcie z 14 kwietnia 2016r. o bezzasadności roszczenia zgłoszonego przez Powoda.

24. 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 2017 roku (wraz z danymi porównawczymi za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2016 roku) oraz informacje dotyczące wzajemnych rozrachunków na dzień 30 czerwca 2017 roku (wraz z danymi porównawczymi na dzień 31 grudnia 2016 roku):

Podmiot powiązany	Rok	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
Jednostki stowarzyszone	2017	4 095	-	3 367	-
	2016	3 856	-	3 559	-
Jednostki pod wspólną kontrolą głównych akcjonariuszy WASKO S.A.	2017	364	194	207	200
	2016	1 095	2 064	1	357

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

Ponadto w pozycji innych aktywów finansowych wykazano weksel o wartości 3,3 mln złotych wystawiony przez jednostkę będącą pod wspólną kontrolą akcjonariuszy, jak szerzej opisano w nocie 13.1.

W okresie zakończony dnia 30 czerwca 2017 roku jak również w okresie zakończonym dnia 31 grudnia 2016 roku Grupa nie miała zawartych żadnych transakcji z udziałem członków głównej kadry kierowniczej.

25. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM – RYZYKO KREDYTOWE

Na dzień 30 czerwca 2017 roku ryzyko kredytowe w porównaniu do stanu wykazanego w sprawozdaniu za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku nie uległo istotnym zmianom. 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 w sektorze wydobywczym oraz analizuje sytuację finansową swoich odbiorców. Grupa zarządza swoją płynnością w sektorze wydobywczym poprzez bieżący monitoring poziomu wymaganych zobowiązań, prognozowanych przepływów pieniężnych. W okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2017 Sytuacja sektora górniczego w obszarze ryzyka kredytowego nie uległa istotnym zmianom. Odnosząc się do utworzonych w latach poprzednich odpisów aktualizujących należności tego rynku, Zarząd nie wyklucza jednak wystąpienia w przyszłości zakłóceń dotyczących przepływów środków pieniężnych związanych z sytuacją w sektorze górniczym i podtrzymuje decyzję o utrzymaniu odpisu aktualizującego.

W 2017 roku Grupa nie zawierała transakcji z udziałem instrumentów pochodnych. W 2016 roku Grupa zawierała walutowe kontrakty terminowe. Celem zawarcia kontraktów było zabezpieczenie przepływów pieniężnych w walucie obcej.

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.

26. 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 31 sierpnia 2017 roku

Jarosław Zagórowski - Prezes Zarządu

Katarzyna Ekiert - Członek Zarządu

Tomasz Macalik – Członek Zarządu

Katarzyna Maksymowicz – Członek Zarządu

Michał Mental – Członek Zarządu

Łukasz Mietła – Członek Zarządu

Mikołaj Ścierański – Główny Księgowy