

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

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
6. Zmiany szacunków	12
7. Sezonowość działalności	12
8. Informacje dotyczące segmentów działalności.....	12
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
12.1. Pożyczki.....	20
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	22
18. Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	23
19. Zapasy	23
20. Należności z tytułu dostaw i usług, Należności z tytułu podatku bieżącego oraz pozostałe należności	23
21. Rezerwy	24
22. Rozliczenia międzyokresowe	24
23. Oprocentowane kredyty bankowe oraz pożyczki.....	24
24. Zobowiązania warunkowe	25
24.1. Sprawy sporne i sądowe.....	25

25.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	26
26.	Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym – ryzyko kredytowe.....	26
27.	Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	27

WYBRANE DANE FINANSOWE

Pozycja sprawozdania finansowego	w tys. zł		w tys. EUR	
	01.01.2017	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2016
	30.06.2017	30.06.2016	30.06.2017	30.06.2016
Przychody netto ze sprzedaży	70 181	55 146	16 523	12 589
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 282	-9 701	-302	-2 215
Zysk (strata) brutto	-1 547	2 602	-364	594
Zysk (strata) netto	-1 269	3 878	-299	885
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-5 563	-13 390	-1 310	-3 057
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-6 330	9 552	-1 490	2 181
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 664	858	392	196
Przepływy pieniężne netto razem	-10 229	-2 980	-2 408	-680
	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2017	31.12.2016
Aktywa razem	223 537	231 511	52 889	52 331
Zobowiązania długoterminowe	2 089	1 984	494	448
Zobowiązania krótkoterminowe	35 400	42 210	8 376	9 541
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	186 048	187 317	44 019	42 341
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)	-0,01	0,04	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 4,2474 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 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		33 581	70 181	30 596	55 146
Sprzedaż produktów	8,9	22 008	41 372	21 327	40 857
Sprzedaży towarów i materiałów	8	11 573	28 809	9 269	14 289
Koszty własny sprzedaży		27 137	58 294	26 250	47 470
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	8,9	18 036	36 963	19 422	36 372
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8	9 101	21 331	6 828	11 098
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		6 444	11 887	4 346	7 676
Pozostałe przychody operacyjne		187	397	354	802
Koszty sprzedaży		3 146	6 937	3 964	7 642
Koszty ogólnego zarządu		2 021	4 618	2 930	5 902
Pozostałe koszty operacyjne		940	2 011	3 666	4 635
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		524	-1 282	-5 860	-9 701
Przychody finansowe	10.1	73	135	12 193	12 358
Koszty finansowe	10.2	209	400	38	55
Zysk (strata) brutto		388	-1 547	6 295	2 602
Podatek dochodowy	17	60	-278	-712	-1 276
Zysk (strata) netto		328	-1 269	7 007	3 878
Inne całkowite dochody		-	-	-	-
Całkowity dochód za okres		328	-1 269	7 007	3 878
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		0,00	0,01	0,08	0,04
- podstawowy z zysku z działalności kontynuowanej za okres sprawozdawczy		0,00	0,01	0,08	0,04

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY BILANS

na dzień 30 czerwca 2017 roku

	Nota	30 czerwca 2017 (niebadane)	31 grudnia 2016 roku
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	18	47 753	47 753
Wartości niematerialne	18	23 533	23 505
Nieruchomości inwestycyjne		6 665	6 692
Udziały i akcje w jednostkach zależnych	11	77 623	77 609
Długoterminowe aktywa finansowe	12	363	500
Należności długoterminowe		206	159
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		6 066	5 782
Inne inwestycje długoterminowe		32	32
Aktywa obrotowe			
Zapasy	19	5 568	4 749
Należności handlowe oraz pozostałe należności	20	38 408	38 448
Rozliczenia międzyokresowe	13	1 659	952
Pozostałe aktywa finansowe	14	5 491	4 931
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	15	10 170	20 399
Aktywa razem		223 537	231 511
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy		91 187	91 187
Pozostałe kapitały rezerwowe		92 722	89 133
Zyski zatrzymane		2 139	6 997
Zobowiązania długoterminowe			
Rezerwy	21	984	1 095
Pozostałe zobowiązania finansowe		349	217
Pozostałe zobowiązania		756	672
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania		11 463	16 981
Pozostałe zobowiązania finansowe		503	526
Pozostałe zobowiązania budżetowe		3 610	3 594
Rozliczenia międzyokresowe	22	16 135	16 911
Rezerwy	21	3 689	4 198
Pasywa razem		223 537	231 511

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017 roku

Pozycje kapitału własnego:	Nota	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2017		91 187	89 133	6 997	187 317
Zysk netto za okres		-	-	-1 269	-1 269
Inne całkowite dochody za okres		-	-	-	-
Wypłata dywidendy	16	-	-	-	-
Podział zysku za 2016 rok		-	3 589	-3 589	-
Na dzień 30 czerwca 2017 (niebadane)		91 187	92 722	2 139	186 048

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2016 roku

Pozycje kapitału własnego:	Nota	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2016		91 187	81 056	17 868	190 111
Zysk netto za okres		-	-	3 878	3 878
Inne całkowite dochody za okres		-	-	-	-
Wypłata dywidendy	16	-	-	-6 383	-6 383
Podział zysku za 2015 rok		-	8 077	-8 077	-
Na dzień 30 czerwca 2016 (niebadane)		91 187	89 133	7 286	187 606

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY RACHUNEK PRZEPLÝWÓW 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	-1 547	2 602
Korekty razem	-4 016	-15 992
Amortyzacja	3 361	3 427
Odsetki i dywidendy, netto	-43	-11 629
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	161	-207
Zmiana stanu należności	-5	15 491
Zmiana stanu zapasów	-818	-1 625
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	-5 419	-13 062
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-3 531	-7 630
Zmiana stanu rezerw	-620	-1 166
Podatek dochodowy zapłacony	-7	-2 360
Inne korekty*	2 905	2 769
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-5 563	-13 390
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Sprzedaż aktywów trwałych i wartości niematerialnych	58	122
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-5 970	-2 502
Nabycie inwestycji w jednostkach zależnych i wspólnych przedsiębiorstwach	11 -61	-615
Dywidendy otrzymane	-	11 516
Odsetki otrzymane	7	23
Spłata udzielonych pożyczek	136	1 028
Udzielenie pożyczek	-500	-20
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-6 330	9 552
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-362	-516
Odsetki zapłacone	-23	-37
Otrzymane dotacje	2 049	1 411
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	1 664	858
Zwiększenie/Zmniejszenie stanu środków pieniężnych	-10 229	-2 980
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-10 229	-2 980
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	20 399	30 986
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	10 170	28 006
- 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 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.

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 2017 roku, które zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 31 sierpnia 2017 roku.

3. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 31 sierpnia 2017 roku.

4. SKŁAD ZARZĄDU SPÓŁKI

W skład Zarządu Spółki na dzień 30 czerwca 2017 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji wchodził:

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

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 2016 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 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 Spółki. Spółka 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 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 2017 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.

Wartości odpisów aktualizujących wartość należności zostały przedstawione w nocie 20 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 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,
- 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. Podstawa

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 2017 roku oraz za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017 a także za analogiczne okresy zakończone dnia 30 czerwca 2016. Dane dotyczące okresów zakończonych w 2016 roku zostały przekształcone zgodnie z nowymi segmentami sprawozdawczymi

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 2017 roku - działalność według segmentów

Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017 (niebadane)	<i>Inwestycje infrastrukturalne</i>	<i>Działalność handlowa</i>	<i>Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne</i>	<i>Usługi IT</i>	<i>Pozostałe usługi</i>	RAZEM
Przychody ze sprzedaży ogółem	12 926	28 809	8 756	13 333	6 357	70 181
Koszt własny sprzedaży	13 123	21 331	6 705	11 153	5 982	58 294
Wynik segmentu:	-197	7 478	2 051	2 180	375	11 887
Przychody nieprzypisane						532
Koszty nieprzypisane						13 966
Zysk przed opodatkowaniem						-1 547
Podatek dochodowy						-278
Zysk netto za rok obrotowy						-1 269

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

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017	Inwestycje infrastrukturalne	Działalność handlowa	Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne	Usługi IT	Pozostałe usługi	RAZEM
Przychody ze sprzedaży ogółem	7 299	11 573	5 016	6 739	2 954	33 581
Koszt własny sprzedaży	7 294	9 101	3 233	4 943	2 566	27 137
Wynik segmentu:	5	2 472	1 783	1 796	388	6 444
Przychody nieprzypisane						260
Koszty nieprzypisane						6 616
Zysk przed opodatkowaniem						388
Podatek dochodowy						60
Zysk netto za rok obrotowy						328

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	Pozostałe usługi	RAZEM
Przychody ze sprzedaży ogółem	10 782	14 289	11 565	11 607	6 903	55 146
Koszt własny sprzedaży	10 169	11 098	9 060	10 766	6 377	47 470
Wynik segmentu:	613	3 191	2 505	841	526	7 676
Przychody nieprzypisane						13 160
Koszty nieprzypisane						18 234
Zysk przed opodatkowaniem						2 602
Podatek dochodowy						-1 276
Zysk netto za rok obrotowy						3 878

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

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2016	Inwestycje infrastrukturalne	Działalność handlowa	Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne	Usługi IT	Pozostałe usługi	RAZEM
Przychody ze sprzedaży ogółem	6 246	9 269	5 519	6 048	3 514	30 596
Koszt własny sprzedaży	6 310	6 828	3 335	6 010	3 767	26 250
Wynik segmentu:	-64	2 441	2 184	38	-253	4 346
Przychody nieprzypisane						12 547
Koszty nieprzypisane						10 598
Zysk przed opodatkowaniem						6 295
Podatek dochodowy						-712
Zysk netto za rok obrotowy						7 007

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	12 428	17 273	7 475
Ujęte zyski pomniejszone o ujęte straty	613	4 904	2 164
Przychody z umowy obliczone wg stopnia zaawansowania wykonania umowy	13 041	22 177	9 639
Przychody zafakturowane narastająco (faktury częściowe)	8 873	17 602	9 230
Przychody z umowy pomniejszone o faktury częściowe	4 168	4 575	409
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)	4 409	5 471	2 572
Przychody z umowy ujęte jako przychody za dany okres	8 182	21 911	7 238

Przychody z umowy ujęte jako przychody w okresie 3 m-cy zakończonym dnia 30 czerwca 2017 roku wyniosły 5 261 tys. PLN (w okresie 3 m-cy zakończonym dnia 30 czerwca 2016 roku wyniosły 3 440 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 2017 (niebadane)	30 czerwca 2016 (niebadane)
Dywidenda otrzymana	-	11 516
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	54	77
Przychody z tytułu odsetek bankowych	24	171
Przychody z tytułu odsetek od pozostałych instrumentów finansowych	42	42
Przychody z tytułu pozostałych odsetek	2	1
Dodatnie różnice kursowe	-	110
Aktualizacja wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	408
Inne	13	33
RAZEM	135	12 358

10.2. KOSZTY FINANSOWE

Koszty finansowe	Za okres 6 miesięcy zakończony dnia	
	30 czerwca 2017 (niebadane)	30 czerwca 2016 (niebadane)
Odsetki budżetowe	31	18
Aktualizacja wartości inwestycji	4	-
Odsetki od innych zobowiązań	43	-
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	23	37
Ujemne różnice kursowe	284	-
Inne	15	-
RAZEM	400	55

11. UDZIAŁY I AKCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH

Na dzień 30 czerwca 2017 oraz na dzień 31 grudnia 2016 roku WASKO S.A. posiadała udziały w następujących jednostkach zależnych oraz we wspólnych przedsięwzięciach:

Udziały i akcje w jednostkach zależnych	30 czerwca 2017 (niebadane)	31 grudnia 2016
COIG S.A.	73 827	73 813
D2S Sp. z o.o.	1 031	1 001
Odpis aktualizujący wartość udziałów D2S Sp. z o.o.	-1 031	-1 001
Gabos - Software Sp. z o.o.	3 784	3 784
COIG Software Sp. z o.o.	12	12
RAZEM	77 623	77 609

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

Procentowy udział w jednostkach zależnych	30 czerwca 2017 (niebadane)	31 grudnia 2016
COIG S.A.	93,97%	93,95%
D2S Sp. z o.o.	100,00%	50,05%
Gabos – Software Sp. z o.o.	100,00%	100,00%
COIG Software Sp. z o.o.	100,00%	100,00%

12. 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 WASKO S.A. nie dokonało nabyć akcji ani udziałów w spółkach nienotowanych na regulowanych rynkach

12.1. POŻYCZKI

Pożyczki długoterminowe klasyfikowane są przez Spółkę 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:

<i>Pożyczki udzielone</i>	<i>Kwota pożyczki</i>	<i>Stopa %</i>	<i>Wartość w bilansie</i>
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.

13. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

<i>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>30 czerwca 2017 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2016</i>
Koszty gwarancji dobrego wykonania	79	90
Ubezpieczenia	330	209
Licencje okresowe (roczne)	227	271
Koszty serwisu	536	290
Podatek od nieruchomości	201	-
Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	162	-
Opłata z tytułu wieczystego użytkowania gruntu	80	-
Pozostałe koszty do rozliczenia w czasie	44	92
RAZEM	1659	952

14. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

Krótkoterminowe aktywa finansowe	30 czerwca 2017 (niebadane)	31 grudnia 2016
Otrzymane weksle	3 338	3 295
Pożyczki	2 153	1 636
RAZEM	5 491	4 931

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:

Pożyczki udzielone	Kwota pożyczki	Stopa %	Wartość w bilansie
Jednostkom powiązanym	1 623	3	1 623
Jednostkom pozostałym	670	3-6	530
Stan na 30 czerwca 2017	2 293		2 153
Jednostkom powiązanym	1 106	6	1 106
Jednostkom pozostałym	670	5-6	530
Stan na 31 grudnia 2016	1 776		1 636

Pożyczki oprocentowane są od 3% do 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 okresie roku zakończonym 31 grudnia 2016 roku spółka dokonała odpisu wartości udzielonej pożyczki w wysokości 140 tys. zł. Wartość pożyczek prezentowana w bilansie nie odbiega w sposób istotny od wartości godziwej. Długoterminowa część pożyczek, tj. o terminie spłaty do 12 miesięcy od dnia bilansowego została zaprezentowana w pozycji długoterminowe aktywa finansowe

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 2017 (niebadane)	31 grudnia 2016	30 czerwca 2016 (niebadane)
Środki pieniężne w banku i kasie	8 165	16 019	25 606
Lokaty zabezpieczające	2 005	-	-
Lokaty krótkoterminowe	-	4 380	2 400
RAZEM	10 170	20 399	28 006

16. DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY

W dniu 6 czerwca 2017 roku akcjonariusze Spółki 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 jedną akcję wyniosła 0,07 PLN.

17. PODATEK DOCHODOWY

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

Składniki obciążenia podatkowego	3 miesiące zakończony 30 czerwca 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	7	7	-	-
Odroczony podatek dochodowy				
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	53	-284	-712	-1 276
Obciążenie podatkowe ujęte w zysku netto	60	-277	-712	-1 276
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	60	-277	-712	-1 276

18. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2017 roku, Spółka poniosła wydatki na nabycie i wytworzenie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych o wartości 6,4 mln PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2016 roku nakłady wyniosły 2,9 mln złotych).

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2017 roku, Spółka sprzedała składniki rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych o wartości netto 146 tys. PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2016 roku: 295 tys. PLN) wykazując stratę netto na sprzedaży w kwocie 88 tys. PLN (2016 rok: strata netto na sprzedaży 173 tys. PLN).

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2017 roku, Spółka 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 7,5 mln złotych, na dzień 31 grudnia 2016 wartość tych prac wynosiła 3,3 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.

19. ZAPASY

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

20. 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	29 343	31 558
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	3 946	812
Należności z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	4 409	5 472
Wadia	368	474
Inne	342	132
Należności ogółem (netto)	38 408	38 448
Odpis aktualizujący należności	8 451	7 892
Należności brutto	46 859	46 340

Zmiany w poziomie odpisów aktualizujących wartość należności w kwocie 559 tys. PLN zostały wykazane w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych.

21. REZERWY

Na dzień 30 czerwca 2017 roku Spółka dokonała aktualizacji wyceny rezerw na naprawy gwarancyjne. Spowodowało to zmniejszenie wysokości rezerwy gwarancyjnej o kwotę 584 tys złotych do poziomu 1 540 tys złotych.

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2016 roku Spółka dokonała aktualizacji wyceny rezerw na naprawy gwarancyjne, co wpłynęło na zmniejszenie poziomu rezerw w kwocie 1 011 tys. PLN (wartość rezerwy na 30 czerwca 2016 wynosiła 3 263 tys. PLN).

Wysokość rezerwy na odprawy emerytalne pracowników, zarówno w okresie zakończonym 30 czerwca 2017, jak również w okresie zakończonym 30 czerwca 2016 nie uległa zmianie.

Ponadto w związku z ciężącymi na Spółce 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 Spółce zobowiązań umownych rozwiązano rezerwy na łączną kwotę 111 tys PLN. Łączna kwota rezerw z tego tytułu na dzień 30 czerwca 2017 roku wynosi 2 981 tys PLN.

22. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Rozliczenia międzyokresowe z tytułu	30 czerwca 2017 (niebadane)	31 grudnia 2016
Przychodów przyszłych okresów – dotacje	13 667	14 731
Niewykorzystanych urlopów	1 957	1 684
Niewypłaconych premii	-	200
Licencji	118	296
Przychodów przyszłych okresów	393	-
RAZEM	16 135	16 911

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

23. OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE ORAZ POŻYCZKI

Na dzień 30 czerwca 2017 roku oraz na dzień 31 grudnia 2016 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 2017 roku wyniosła 20 mln zł, przy czym linie na dzień 30 czerwca 2017 roku nie były wykorzystane.

Zestawienie zobowiązań WASKO S.A. 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	20 000	-	-
RAZEM krótkoterminowe	20 000	-	-

Zestawienie zobowiązań WASKO S.A. 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	20 000	-	-
RAZEM krótkoterminowe	20 000	-	-

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

24. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązania warunkowe	30 czerwca 2017 (niebadane)	31 grudnia 2016
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	21 051	10 629
Udzielone poręczenia	6 887	5 598
Inne zobowiązania warunkowe*	17 659	23 687
RAZEM	45 597	39 914

* 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.

24.1. 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.

25. 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 2017 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
Gabos Software Sp. z o.o.	2017	2 304	21	2 758	6
	2016	76	20	136	1
D2S Sp. z o.o.	2017	11	-	2	-
	2016	5	-	5	-
COIG S.A.	2017	12 234	1 609	1 186	1 971
	2016	4 688	764	670	1 076
Jednostki pod wspólną kontrolą akcjonariuszy*	2017	364	194	205	200
	2016	1 095	2 064	1	357

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

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

Ponadto na dzień 30 czerwca 2017 roku jak i na dzień 31 grudnia 2016 roku 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 notcie 14.1.

26. 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 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 dnia 30 czerwca 2017 roku Spółka nie zawierała transakcji z udziałem instrumentów pochodnych. W okresie zakończonym 30 czerwca 2016 roku spółka zawarła walutowy kontrakt terminowych. Celem zawarcia kontraktu było zabezpieczenie przepływów pieniężnych w walucie obcej.

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.

27. 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 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