

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE **WASKO S.A.**
ZA OKRES SZEŚCIU MIESIĘCY ZAKOŃCZONY
DNIA 30 CZERWCA 2018 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 powiązanymi.....	25
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	
	01.01.2018 30.06.2018	01.01.2017 30.06.2017	01.01.2018 30.06.2018	01.01.2017 30.06.2017
Przychody netto ze sprzedaży	70 310	70 181	16 585	16 523
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-5 016	-1 282	-1 183	-302
Zysk (strata) brutto	-5 230	-1 547	-1 234	-364
Zysk (strata) netto	-4 348	-1 269	-1 026	-299
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-5 054	-5 563	-1 192	-1 310
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-5 102	-6 330	-1 203	-1 490
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	5 638	1 664	1 330	392
Przepływy pieniężne netto razem	-4 518	-10 229	-1 066	-2 408
	30.06.2018	31.12.2017	30.06.2018	31.12.2017
Aktywa razem	243 628	252 829	55 857	60 617
Zobowiązania długoterminowe	17 354	11 961	3 979	2 868
Zobowiązania krótkoterminowe	42 517	52 763	9 748	12 650
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	183 757	188 105	42 131	45 099
Kapitał podstawowy (akcyjny)	91 187	91 187	20 907	21 863
Liczba akcji	91 187 500	91 187 500	91 187 500	21 862 787
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	-0,05	0,01	-0,01	0,00

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 4,2395 za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 oraz 4,2474 za okres od 1 stycznia 2017 do 30 czerwca 2017
- Pozycje dotyczące bilansu przeliczono według średniego kursów ogłaszanych przez NBP na ostatni dzień okresu. Kursy te wyniosły odpowiednio 4,3616 na dzień 30 czerwca 2018 oraz 4,1709 na dzień 31 grudnia 2017.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2018 roku

Działalność kontynuowana	Nota	Za okres			
		3 miesiące zakończony 30 czerwca 2018 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2018 (niebadane)	3 miesiące zakończony 30 czerwca 2017 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2017 (niebadane)
Przychody ze sprzedaży ogółem		39 228	70 310	33 581	70 181
Sprzedaż produktów	8,9	27 410	46 152	22 008	41 372
Sprzedaży towarów i materiałów	8	11 818	24 158	11 573	28 809
Koszty własny sprzedaży		33 952	62 031	27 137	58 294
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	8,9	26 214	43 990	18 036	36 963
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8	7 738	18 041	9 101	21 331
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		5 276	8 279	6 444	11 887
Pozostałe przychody operacyjne		326	475	187	397
Koszty sprzedaży		4 133	7 412	3 146	6 937
Koszty ogólnego zarządu		2 856	5 608	2 021	4 618
Pozostałe koszty operacyjne		357	750	940	2 011
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		-1744	-5 016	524	-1 282
Przychody finansowe	10.1	150	223	73	135
Koszty finansowe	10.2	242	437	209	400
Zysk (strata) brutto		-1836	-5 230	388	-1 547
Podatek dochodowy	17	-379	-882	60	-278
Zysk (strata) netto		-1457	-4 348	328	-1 269
Inne całkowite dochody		-	-	-	-
Całkowity dochód za okres		-1457	-4 348	328	-1 269
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		-0,02	-0,05	0,00	0,01
- podstawowy z zysku z działalności kontynuowanej za okres sprawozdawczy		-0,02	-0,05	0,00	0,01

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY BILANS

na dzień 30 czerwca 2018 roku

	Nota	30 czerwca 2018 (niebadane)	31 grudnia 2017 roku
AKTYWA			
Aktywa trwałe		163 689	162 105
Rzeczowe aktywa trwałe	18	49 105	48 127
Wartości niematerialne	18	22 177	23 173
Nieruchomości inwestycyjne		6 615	6 642
Udziały i akcje w jednostkach zależnych	11	78 623	77 628
Długoterminowe aktywa finansowe	12	93	325
Należności długoterminowe		605	577
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		6 210	5 327
Inne inwestycje długoterminowe		32	32
Rozliczenia międzyokresowe		229	274
Aktywa obrotowe		79 939	90 724
Zapasy	19	17 780	5 882
Należności handlowe oraz pozostałe należności	20	48 909	67 933
Rozliczenia międzyokresowe	13	1 420	835
Pozostałe aktywa finansowe	14	5 797	5 523
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	15	6 033	10 551
Aktywa razem		243 628	252 829
PASYWA			
Kapitał własny		183 757	188 105
Kapitał podstawowy		91 187	91 187
Pozostałe kapitały rezerwowe		93 509	92 722
Zyski zatrzymane		-939	4 196
Zobowiązania długoterminowe		17 354	11 961
Rezerwy	21	1 009	1 845
Pozostałe zobowiązania finansowe		15 416	9 335
Pozostałe zobowiązania		929	781
Zobowiązania krótkoterminowe		42 517	52 763
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania		19 939	25 702
Pozostałe zobowiązania finansowe		648	419
Pozostałe zobowiązania budżetowe		2 608	5 731
Rozliczenia międzyokresowe	22	14 256	15 905
Rezerwy	21	5 066	5 006
Pasywa razem		243 628	252 829

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2018 roku

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

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

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2018 roku

Nota	Za okres 6 miesięcy zakończony dnia	
	30 czerwca 2018 (niebadane)	30 czerwca 2017 (niebadane)
Zysk/strata brutto	-5 230	-1 547
Korekty razem	176	-4 016
Amortyzacja	3 475	3 361
Odsetki i dywidendy, netto	188	-43
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	83	161
Zmiana stanu należności	19 110	-5
Zmiana stanu zapasów	-11 897	-818
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	-8 738	-5 419
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 189	-3 531
Zmiana stanu rezerw	-777	-620
Podatek dochodowy zapłacony	-	-7
Inne korekty*	921	2 905
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-5 054	-5 563
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Sprzedaż aktywów trwałych i wartości niematerialnych	320	58
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-4 361	-5 970
Nabycie inwestycji w jednostkach zależnych i wspólnych przedsięwzięciach	11 -11 110	-61
Dywidendy otrzymane	-	-
Odsetki otrzymane	20	7
Spłata udzielonych pożyczek	689	136
Udzielenie pożyczek	-660	-500
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-5 102	-6 330
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z emisji instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności	6 000	-
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-331	-362
Odsetki zapłacone	-31	-23
Otrzymane dotacje	-	2 049
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	5 638	1 664
Zwiększenie/Zmniejszenie stanu środków pieniężnych	-4 518	-10 229
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-4 518	-10 229
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	10 551	20 399
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	6 033	10 170
- o ograniczonej możliwości dysponowania	2 187	2 005

* 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 2018 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017 roku oraz na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów oraz noty do sprawozdania z całkowitych dochodów obejmują dane za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2018 roku oraz dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017 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 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.

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 2018 roku, które zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 31 sierpnia 2018 roku.

3. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2018 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 31 sierpnia 2018 roku.

4. SKŁAD ZARZĄDU SPÓŁKI

W skład Zarządu Spółki na dzień 30 czerwca 2018 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji wchodził:

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

Z dniem 7 czerwca Rada Nadzorcza powołała Zarząd na nową kadencję, w związku z czym w Zarządzie nastąpiły następujące zmiany:

- Pan Wojciech Wajda został powołany na stanowisko Prezesa Zarządu
- Pan Andrzej Rymuza został powołany na stanowisko Wiceprezesa Zarządu
- zakończona została kadencja Pana Jarosława Zagórowskiego, dotychczasowego Prezesa Zarządu
- zakończona została kadencja Pana Łukasza Mietły, dotychczasowego Członka Zarządu.

5. PODSTAWA SPORZĄDZENIA ORAZ ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

5.1. PODSTAWA SPORZĄDZENIA

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

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

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

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. 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 2017 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 2017 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 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.

Nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzą w życie po raz pierwszy w roku 2018:

- MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” oraz zmiany do MSSF 15 „Data wejścia w życie MSSF 15” - zatwierdzone w UE w dniu 22 września 2016 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” - wyjaśnienia do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” - zatwierdzone w UE w dniu 31 października 2017 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - zatwierdzone w UE w dniu 22 listopada 2016 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” - Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” - zatwierdzone w UE w dniu 3 listopada 2017 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie lub w momencie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe” po raz pierwszy),
- Zmiany do MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” - Klasyfikacja oraz wycena płatności na bazie akcji - zatwierdzone w UE w dniu 27 lutego 2018 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne” - Przeniesienia nieruchomości inwestycyjnych - zatwierdzone w UE w dniu 14 marca 2018 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- Interpretacja KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe” - zatwierdzona w UE w dniu 28 marca 2018 roku (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 1 i MSR 28 w wyniku „Poprawki do MSSF (cykl 2014 - 2016)” - dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 12 oraz MSR 28) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa - zatwierdzone w UE w dniu 7 lutego 2018 roku (zmiany do MSSF 1 i MSR 28 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie).

Wyżej wymienione standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miały istotnego wpływu na dotychczas stosowaną politykę rachunkowości Spółki. Spółka w związku z wejściem w życie MSSF 9 zastosowała nowy standard, bez przekształcania danych porównawczych.

Zastosowanie nowego standardu MSSF 9 nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie z sytuacji finansowej oraz kapitał własny ani na sposób klasyfikacji instrumentów finansowych. Wszystkie aktywa finansowe wyceniane dotychczas w wartości godziwej, dalej zostały wyceniane w wartości godziwej. Aktywa finansowe klasyfikowane dotychczas przez Spółkę jako dostępne do sprzedaży, dla których nie jest możliwe wiarygodne określenie wartości godziwej, jak do tej pory wycenione zostały po cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

Należności handlowe dotychczas utrzymywane były dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy i są nadal wyceniane w wartości godziwej. Zastosowanie modelu utraty wartości opartego o oczekiwane straty w odniesieniu do należności nie spowodowało istotnej zmiany wysokości odpisów aktualizujących wartość należności w porównaniu do poziomu wynikającego z dotychczasowej polityki w tym zakresie.

6. ZMIANY SZACUNKÓW

Na poziom prezentowanego wyniku netto za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2018 roku oraz wartości aktywów i zobowiązań na dzień 30 czerwca 2018 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 2018 roku przesłanki takie nie wystąpiły.

Wartości odpisów aktualizujących wartość aktywów roku zostały przedstawione w nocie 18 niniejszego sprawozdania finansowego.

Utrata wartości należności

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

Wartości odpisów aktualizujących wartość należności zostały przedstawione w nocie 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 segmenty operacyjne odpowiadające rodzajom usług świadczonych przez spółkę.

Istnieją zatem następujące sprawozdawcze segmenty operacyjne:

- Inwestycje infrastrukturalne,
- Działalność handlowa,
- Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne,

- Usługi IT,
- Pozostałe usługi,

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

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

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

W poniższych tabelach przedstawione zostały dane dotyczące przychodów i zysków poszczególnych segmentów operacyjnych Spółki za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2018 roku oraz za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2018 a także za analogiczne okresy zakończone dnia 30 czerwca 2017.

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 2018 roku - działalność według segmentów

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

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

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

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	Pozostałe usługi	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 okres						-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						6 316
Zysk przed opodatkowaniem						388
Podatek dochodowy						60
Zysk netto za okres						328

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 2018 roku, za rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku oraz w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2017 roku, jak również kwoty należne zamawiającym oraz kwoty należne od zamawiających z tytułu prac wynikających z realizowanych umów na dzień 30 czerwca 2018 roku, na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz na dzień 30 czerwca 2017 roku.

Skutki wyceny umów o usługę budowlaną	Narastająco na dzień 30 czerwca 2018 (niebadane)	Narastająco na dzień 31 grudnia 2017	Narastająco na dzień 30 czerwca 2017 (niebadane)
Poniesione koszty umowy	32 298	24 318	12 428
Ujęte zyski pomniejszone o ujęte straty	2 929	2 805	613
Przychody z umowy obliczone wg stopnia zaawansowania wykonania umowy	35 228	27 123	13 041
Przychody zafakturowane narastająco (faktury częściowe)	15 758	22 784	8 873
Przychody z umowy pomniejszone o faktury częściowe	19 470	4 339	4 168
Kwota brutto należna zamawiającym z tytułu prac wynikających z umowy (pasywa)	136	1 534	241
Kwota brutto należna od zamawiających z tytułu prac wynikających z umowy (aktywo)	19 606	5 873	4 409
Przychody z umowy ujęte jako przychody za dany okres	18 932	23 449	8 182

Przychody z umowy ujęte jako przychody w okresie 3 m-cy zakończonym dnia 30 czerwca 2018 roku wyniosły 16 624 tys. PLN (w okresie 3 m-cy zakończonym dnia 30 czerwca 2017 roku wyniosły 5 261 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 2018 (niebadane)	30 czerwca 2017 (niebadane)
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	60	54
Przychody z tytułu odsetek bankowych	49	24
Przychody z tytułu odsetek od pozostałych instrumentów finansowych	42	42
Przychody z tytułu pozostałych odsetek	2	2
Przychody z tytułu udzielonych poręczeń	70	-
Inne	-	13
RAZEM	223	135

10.2. KOSZTY FINANSOWE

Koszty finansowe	Za okres 6 miesięcy zakończony dnia	
	30 czerwca 2018 (niebadane)	30 czerwca 2017 (niebadane)
Odsetki od instrumentów finansowych	248	-
Odsetki budżetowe	9	31
Aktualizacja wartości inwestycji	-	4
Odsetki od innych zobowiązań	1	43
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	21	23
Ujemne różnice kursowe	157	284
Inne	1	15
RAZEM	437	400

11. UDZIAŁY I AKCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH

Na dzień 30 czerwca 2018 oraz na dzień 31 grudnia 2017 roku WASKO S.A. posiadała udiały w następujących jednostkach zależnych oraz we wspólnych przedsięwzięciach:

Udziały i akcje w jednostkach zależnych	30 czerwca 2018 (niebadane)	31 grudnia 2017
COIG S.A.	73 827	73 827
D2S Sp. z o.o.	1 031	1 031
Odpis aktualizujący wartość udziałów D2S Sp. z o.o.	-1 031	-1 031
Gabos - Software Sp. z o.o.	3 784	3 784
COIG Software Sp. z o.o.	12	12
SPC-1 Sp. z o.o.	1 000	5
RAZEM	78 623	77 628

W okresie zakończonym 30 czerwca 2018 Spółka nastąpiło podwyższenie kapitału spółki zależnej SPC-1 Sp. z o.o. do wartości 1 mln zł poprzez podwyższenie wartości nominalnej udziałów.

Procentowy udział w jednostkach zależnych	30 czerwca 2018 (niebadane)	31 grudnia 2017
COIG S.A.	93,97%	93,97%
D2S Sp. z o.o.	100,00%	100,00%
Gabos – Software Sp. z o.o.	100,00%	100,00%
COIG Software Sp. z o.o.	100,00%	100,00%
SPC-1 Sp. Z o.o.	100,00%	100,00%

12. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Pozostałe aktywa finansowe (długoterminowe)	30 czerwca 2018 (niebadane)	31 grudnia 2017
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	-	232
RAZEM	93	325

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

12.1. POŻYCZKI

Pożyczki długoterminowe klasyfikowane są przez Spółkę zgodnie z MSF 9 do kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie.

Poniższa tabela prezentuje wartość oraz podstawowe warunki udzielonych na dzień 30 czerwca 2018 roku pożyczek długoterminowych:

Pożyczki udzielone	Kwota pożyczki	Stopa %	Wartość w bilansie
Podmiotom powiązanym	-		-
Pozostałym jednostkom	-		-
Stan na 30 czerwca 2018 (niebadane)	-		-
Podmiotom powiązanym	232	2,73	232
Pozostałym jednostkom	-		-
Stan na 31 grudnia 2017	232		232

13. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30 czerwca 2018 (niebadane)	31 grudnia 2017
Koszty gwarancji dobrego wykonania	56	67
Ubezpieczenia	300	221
Licencje okresowe (roczne)	9	2
Koszty serwisu	136	157
Usługi przewidziane do odsprzedaży	329	277
Podatek od nieruchomości	204	-
Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	166	-
Opłata z tytułu wieczystego użytkowania gruntu	80	-
Pozostałe koszty do rozliczenia w czasie	140	111
RAZEM	1 420	835

14. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

Krótkoterminowe aktywa finansowe	30 czerwca 2018 (niebadane)	31 grudnia 2017
Otrzymane weksle	3 421	3 379
Pożyczki	2 376	2 144
RAZEM	5 797	5 523

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

Pożyczki są klasyfikowane Spółkę zgodnie z MSF 9 do kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie. Poniższa tabela zawiera zestawienie wartości oraz warunków dotyczących udzielonych pożyczek o terminie spłaty do 1 roku od dnia bilansowego:

Pożyczki udzielone	Kwota pożyczki	Stopa %	Wartość w bilansie
Jednostkom powiązanym	2 210	2,73-3	2 289
Jednostkom pozostałym	505	3	87
Stan na 30 czerwca 2018 (niebadane)	2 715		2 376
Jednostkom powiązanym	1 642	2,73-3	1 689
Jednostkom pozostałym	900	3	455
Stan na 31 grudnia 2017	2 542		2 144

Pożyczki krótkoterminowe, o terminie spłaty do 12 miesięcy od dnia bilansowego, oprocentowane są 2,73-3% w ujęciu rocznym. Pożyczki zabezpieczone są wekslami. W okresie zakończonym 30 czerwca 2018 nie stwierdzono przesłanek do dokonania odpisów aktualizujących wartość pożyczek. W roku zakończonym 31 grudnia 2017 Spółka dokonała odpisu aktualizującego wartość udzielonej pożyczki w wysokości 310 tys. zł. Odpis obciążył pozostałe koszty finansowe. 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 2018 (niebadane)	31 grudnia 2017	30 czerwca 2017 (niebadane)
Środki pieniężne w banku i kasie	3 846	2 774	8 165
Lokaty zabezpieczające	2 187	2 027	2 005
Lokaty krótkoterminowe	-	5 750	-
RAZEM	6 033	10 551	10 170

16. DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY

W dniu 7 czerwca 2018 roku akcjonariusze Spółki podjęli uchwałę o przeznaczeniu całego zysku za rok 2017 na powiększenie kapitału zapasowego Spółki.

Również w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2017 spółka nie wypłacała dywidend.

17. PODATEK DOCHODOWY

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

Składniki obciążenia podatkowego	3 miesiące zakończony 30 czerwca 2018 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2018 (niebadane)	3 miesiące zakończony 30 czerwca 2017 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2017 (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	-379	-882	53	-284
Obciążenie podatkowe ujęte w zysku netto	-379	-882	60	-277
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	-379	-882	60	-277

18. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2018 roku, Spółka poniosła wydatki na nabycie i wytworzenie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych o wartości 4,8 mln PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2017 roku nakłady wyniosły 6,4 mln złotych).

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2018 roku, Spółka sprzedała składniki rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych o wartości netto 361 tys. PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2017 roku: 146 tys. PLN) wykazując stratę netto na sprzedaży w kwocie 41 tys. PLN (2017 rok: strata netto na sprzedaży 88 tys. PLN).

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2018 roku, Spółka nie dokonała odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych, nie dokonała również odpisów aktualizujących wartość wartości niematerialnych, natomiast wysokość rozwiązanych odpisów wartości niematerialnych wyniosła 136 tys. PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2017 roku Spółka nie dokonała odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych, natomiast wysokość utworzonych odpisów wartości niematerialnych wyniosła 278 tys. PLN, a wysokość rozwiązanych odpisów wartości niematerialnych wyniosła 525 tys. PLN).

Wartość dotowanych prac rozwojowych w toku wykazana w pozycji wartości niematerialnych wynosi na 30 czerwca 2018 roku 10,9 mln złotych, na dzień 31 grudnia 2017 wartość tych prac wynosiła 9,5 mln zł.

Wartość zakończonych prac rozwojowych wynosi na dzień 30 czerwca 2018 roku 3,5 mln zł, na dzień 31 grudnia 2017 wartość tych prac wynosiła 5,2 mln zł. Środki otrzymane na realizację prac rozwojowych wykazane zostały w pozycji rozliczeń międzyokresowych.

19. ZAPASY

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2018 roku, Spółka dokonała weryfikacji stanów magazynowych nie stwierdzając przesłanek do aktualizacji odpisów aktualizujących wartość zapasów (w okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2017 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 2018 (niebadane)	31 grudnia 2017
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek	25 047	57 068
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	2 906	3 161
Należności z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	19 606	5 873
Wadia, kaucje, gwarancje dobrego wykonania	788	969
Inne	562	862
Należności ogółem (netto)	48 909	67 933
Odpis aktualizujący należności	7 602	7 774
Należności brutto	56 511	75 707

Zmiany w poziomie odpisów aktualizujących wartość należności w kwocie 172 tys. PLN zostały wykazane w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych.

21. REZERWY

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

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2017 roku Spółka dokonała aktualizacji wyceny rezerw na naprawy gwarancyjne, co wpłynęło na zmniejszenie poziomu rezerw w kwocie 584 tys. PLN (wartość rezerwy na 30 czerwca 2017 wynosiła 1 540 tys. PLN).

Wysokość rezerwy na odprawy emerytalne pracowników, zarówno w okresie zakończonym 30 czerwca 2018, jak również w okresie zakończonym 30 czerwca 2017 nie uległa zmianie.

Ponadto w związku z ciężącym na Spółce obowiązkami umownymi (potencjalne roszczenia z tytułu ewentualnych kar oraz dodatkowych kosztów realizacji projektów) utworzono rezerwy na łączną kwotę 143 tys. PLN. Jednocześnie w związku z wygaśnięciem ciężących na Spółce zobowiązań umownych rozwiązano rezerwy na łączną kwotę 730 tys. PLN. Łączna kwota rezerw z tego tytułu na dzień 30 czerwca 2018 roku wynosi 4 841 tys. PLN.

22. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Rozliczenia międzyokresowe z tytułu	30 czerwca 2018 (niebadane)	31 grudnia 2017
Przychodów przyszłych okresów – dotacje	12 063	13 617
Niewykorzystanych urlopów	1 976	1 618
Niewypłaconych premii	-	670
Licencji	217	-
RAZEM	14 256	15 905

Na dzień 30 czerwca 2018 roku oraz na dzień 31 grudnia 2017 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 2018 roku oraz na dzień 31 grudnia 2017 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 2018 roku wyniosła 18 mln zł, przy czym linie na dzień 30 czerwca 2018 roku nie były wykorzystane.

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

Kredyty otrzymane	Dostępny limit 30.06.2018	Wykorzystanie na dzień 30.06.2018	Wartość bilansowa 30.06.2018
Kredyt w rachunku bieżącym	18 000	-	-
RAZEM krótkoterminowe	18 000	-	-

Zestawienie zobowiązań WASKO S.A. z tytułu zawartych umów kredytowych oraz pożyczek na dzień 31 grudnia 2017 roku prezentuje poniższa tabela:

Kredyty otrzymane	Dostępny limit 31.12.2017	Wykorzystanie na dzień 31.12.2017	Wartość bilansowa 31.12.2017
Kredyt w rachunku bieżącym	18 000	-	-
RAZEM krótkoterminowe	18 000	-	-

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 2018 (niebadane)	31 grudnia 2017
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	15 471	11 935
Udzielone poręczenia	94 970	2 443
Inne zobowiązania warunkowe*	32 176	29 209
RAZEM	142 617	43 587

* 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

Od 31 marca 2016 r. przed Sądem Okręgowym w Warszawie, jako Sądem I instancji, toczy się postępowanie sądowe: Główny Inspektor Transportu Drogowego przeciwko WASKO S.A. w sprawie o zapłatę noty obciążeniowej w wysokości 50,67 mln zł. o czym Spółka informowała zarówno w raportach bieżących jak również okresowych.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania Zarząd podtrzymuje stanowisko wyrażane m.in. w raporcie z 14 kwietnia 2016r. o bezzasadności roszczenia zgłoszonego przez Powoda. W przekonaniu Zarządu WASKO S.A. popartym analizą bieżącego orzecznictwa sądowego, wysokość ewentualnej kary podlegać winna miarkowaniu, która w ocenie Zarządu nie powinna przekroczyć wysokości ujętej w księgach rachunkowych rezerwy. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania nie są znane ostateczne postanowienia toczącego się postępowania, a finalny rezultat sporu może być zależny od oceny opinii zewnętrznych niezależnych instytucji naukowych dokonanej przez sąd.

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 2018 roku (wraz z danymi porównawczymi za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017 roku) oraz informacje dotyczące wzajemnych rozrachunków na dzień 30 czerwca 2018 roku (wraz z danymi porównawczymi na dzień 31 grudnia 2017 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.	2018	947	51	907	15
	2017	2 304	21	1 225	12
D2S Sp. z o.o.	2018	25	1 415	1	75
	2017	11	-	6	122
COIG S.A.	2018	4 405	1 733	1 468	2 120
	2017	12 234	1 609	1 732	2 690
LogicSynergy Sp. z o.o.	2018	65	-	14	-
	2017	-	-	12	-
SPC-1 Sp. z o.o.	2018	354	-	429	-
	2017	-	-	4	-
Jednostki pod wspólną kontrolą akcjonariuszy*	2018	1 022	526	314	211
	2017	364	194	182	486

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

Na dzień 30 czerwca 2018 roku spółka posiadała pożyczkę udzieloną członkowi zarządu. Wartość pożyczki w bilansie wynosi 1 056 tys. zł. Na dzień 31 grudnia 2017 roku Spółka nie miała zawartych żadnych transakcji z udziałem członków głównej kadry kierowniczej.

Ponadto na dzień 30 czerwca 2018 roku jak i na dzień 31 grudnia 2017 roku w pozycji innych aktywów finansowych wykazano weksel o wartości 3 421 mln złotych wystawiony przez jednostkę będącą pod wspólną kontrolą akcjonariuszy, jak szerzej opisano w notce 14.1.

26. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM – RYZYKO KREDYTOWE

Na dzień 30 czerwca 2018 roku ryzyko kredytowe w porównaniu do stanu wykazanego w sprawozdaniu za rok zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku nie uległo istotnym zmianom. Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą kredyty bankowe, pożyczki oraz umowy leasingu finansowego i dzierżawy z opcją zakupu, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki. Spółka posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, udzielone pożyczki, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

W okresie zakończonym 30 czerwca 2018 roku Spółka zawarła walutowy kontrakt terminowy. Celem zawarcia kontraktu było zabezpieczenie przepływów pieniężnych w walucie obcej. W roku 2017 Spółka nie zawierała transakcji z udziałem instrumentów pochodnych.

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 2018 roku

Wojciech Wajda - Prezes Zarządu

Andrzej Rymuza - Wiceprezes Zarządu

Tomasz Macalik – Członek Zarządu

Włodzimierz Sosnowski – Członek Zarządu

Michał Mental – Członek Zarządu

Rafał Stefanowski – Członek Zarządu

Mikołaj Ścierański – Główny Księgowy