

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

## SPIS TREŚCI

Wybrane Dane Finansowe .....	4
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów .....	5
Śródroczny skrócony skonsolidowany bilans .....	6
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym .....	7
Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych .....	8
Śródroczne skrócone zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające .....	9
1. Informacje ogólne .....	9
2. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego .....	10
3. Skład Zarządu Grupy .....	10
4. Skład grupy kapitałowej oraz inwestycje w jednostkach stowarzyszonych .....	10
5. Podstawa sporządzenia oraz zasady (polityki) rachunkowości .....	11
5.1. Podstawa sporządzenia .....	11
5.2. Istotne zasady (polityki) rachunkowości .....	11
5.3. Zastosowanie po raz pierwszy MSSF 16 .....	12
6. Zmiany szacunków .....	13
7. Sezonowość działalności .....	14
8. Informacje dotyczące segmentów działalności .....	14
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. Długoterminowe aktywa finansowe .....	19
12. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe .....	19
13. Pozostałe aktywa finansowe .....	20
13.1. Weksle .....	20
13.2. Pożyczki .....	20
13.3. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu .....	20
14. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty .....	21
15. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty .....	21
16. Podatek dochodowy .....	22
17. Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne .....	22
18. Nieruchomości inwestycyjne .....	23
19. Zapasy .....	23
20. Należności z tytułu dostaw i usług, należności z tytułu podatku bieżącego oraz pozostałe należności .....	23
21. Rezerwy .....	23
22. Rozliczenia międzyokresowe .....	24
23. Oprocentowane kredyty bankowe oraz pożyczki .....	24
24. Zobowiązania warunkowe .....	25
24.1. Sprawy sporne i sądowe .....	25

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

## WYBRANE DANE FINANSOWE

Pozycja sprawozdania finansowego	w tys. zł		w tys. EUR	
	01.01.2019	01.01.2018	01.01.2019	01.01.2018
	30.06.2019	30.06.2018	30.06.2019	30.06.2018
Przychody netto ze sprzedaży	155 468	117 475	36 256	27 710
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 718	-2 842	401	-670
Zysk (strata) brutto	1 982	-1 623	462	-383
Zysk (strata) netto	1 279	-1 519	298	-358
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	1 300	-1 708	303	-403
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-29 979	37 301	-6 991	8 799
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-5 021	-4 468	-1 171	-1 054
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	26 025	-898	6 069	-212
Przepływy pieniężne netto razem	-8 975	31 935	-2 093	7 533
	<b>30.06.2019</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>30.06.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Aktywa razem	364 324	361 254	85 683	84 013
Zobowiązania długoterminowe	4 813	4 052	1 132	942
Zobowiązania krótkoterminowe	126 732	125 533	29 805	29 194
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	227 586	226 295	53 524	52 627
Kapitał podstawowy (akcyjny)	91 187	91 187	91 187	91 187
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	0,02	0,00	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 4,2880 za okres od 1 stycznia 2019 do 30 czerwca 2019 oraz 4,2395 za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018
- Pozycje dotyczące bilansu przeliczono według średniego kursów ogłaszanych przez NBP na ostatni dzień okresu. Kursy te wyniosły odpowiednio 4,2520 na dzień 30 czerwca 2019 oraz 4,3000 na dzień 31 grudnia 2018.

## ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku

Działalność kontynuowana	Nota	Za okres			
		3 miesiące zakończony 30 czerwca 2019 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 (niebadane)	3 miesiące zakończony 30 czerwca 2018 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2018 (niebadane)
<b>Przychody ze sprzedaży ogółem</b>		<b>93 146</b>	<b>155 468</b>	<b>63 946</b>	<b>117 475</b>
Sprzedaż produktów	8,9	62 065	111 439	49 797	90 949
Sprzedaży towarów i materiałów	8	31 081	44 029	14 149	26 526
<b>Koszty własny sprzedaży</b>		<b>79 779</b>	<b>133 096</b>	<b>53 301</b>	<b>98 838</b>
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	8,9	51 841	93 114	43 317	78 590
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8	27 938	39 982	9 984	20 248
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>		<b>13 367</b>	<b>22 372</b>	<b>10 645</b>	<b>18 637</b>
Pozostałe przychody operacyjne		1 352	1 802	660	1 128
Koszty sprzedaży		5 133	10 365	5 761	10 358
Koszty ogólnego zarządu		4 822	9 691	5 661	10 969
Pozostałe koszty operacyjne		1 641	2 400	577	1 280
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>		<b>3 123</b>	<b>1 718</b>	<b>-694</b>	<b>-2 842</b>
Przychody finansowe	10,1	422	664	1024	1450
Koszty finansowe	10,2	233	400	147	231
<b>Zysk (strata) brutto</b>		<b>3 312</b>	<b>1 982</b>	<b>183</b>	<b>-1 623</b>
Podatek dochodowy	16	828	703	66	-104
<b>Zysk (strata) netto</b>		<b>2 484</b>	<b>1 279</b>	<b>117</b>	<b>-1 519</b>
w tym przypisany					
<b>Akcjonariuszom jednostki dominującej</b>		<b>2 516</b>	<b>1 300</b>	<b>9</b>	<b>-1 708</b>
<b>Akcjonariuszom niekontrolującym</b>		<b>-32</b>	<b>-21</b>	<b>108</b>	<b>189</b>
Inne całkowite dochody netto		-	-	-	-
<b>Całkowity dochód za okres</b>		<b>2 484</b>	<b>1 279</b>	<b>117</b>	<b>-1 519</b>
w tym przypisany					
<b>Akcjonariuszom jednostki dominującej</b>		<b>2 516</b>	<b>1 300</b>	<b>9</b>	<b>-1 708</b>
<b>Akcjonariuszom niekontrolującym</b>		<b>-32</b>	<b>-21</b>	<b>108</b>	<b>189</b>
Zysk (strata) na akcję (wrażony w złotych na jedną akcję)					
- podstawowy z zysku za okres sprawozdawczy		0,03	0,01	0,00	-0,02
- podstawowy z zysku z działalności kontynuowanej za okres sprawozdawczy		0,03	0,01	0,00	-0,02

## ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY BILANS

na dzień 30 czerwca 2019 roku

	Nota	30 czerwca 2019 (niebadane)	31 grudnia 2018 roku
<b>AKTYWA</b>			
<b>Aktywa trwałe</b>		<b>157 037</b>	<b>149 129</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	17	94 337	93 546
Wartości niematerialne	17	43 201	43 957
Nieruchomości inwestycyjne		6 209	6 766
Długoterminowe aktywa finansowe	11	93	93
Należności długoterminowe		8820	965
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		3 687	3 376
Rozliczenia międzyokresowe		658	394
Inne inwestycje długoterminowe		32	32
<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>207 287</b>	<b>212 125</b>
Zapasy	19	14 388	12 862
Należności handlowe oraz pozostałe należności	20	100 968	106 829
Aktywa z tytułu umów z klientami		44 441	36 281
Należności z tytułu podatku dochodowego		229	-
Rozliczenia międzyokresowe	12	2 174	1 904
Pozostałe aktywa finansowe	13	8 052	8 239
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14	37 035	46 010
<b>Aktywa razem</b>		<b>364 324</b>	<b>361 254</b>
<b>PASYWA</b>			
<b>Kapitał własny</b>		<b>232 779</b>	<b>231 669</b>
<b>Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej</b>		<b>227 586</b>	<b>226 295</b>
Kapitał podstawowy		91 187	91 187
Pozostałe kapitały rezerwowe		103 866	103 866
Zyski zatrzymane		32 533	31 242
<b>Kapitały akcjonariuszy niekontrolujących</b>		<b>5 193</b>	<b>5 374</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>4 813</b>	<b>4 052</b>
Rezerwy	21	1 056	1 079
Oprocentowane kredyty i pożyczki		862	680
Pozostałe zobowiązania finansowe		1413	811
Pozostałe zobowiązania		1482	1482
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>126 732</b>	<b>125 533</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania		53 499	73 501
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		7 794	6 049
Oprocentowane kredyty i pożyczki		37 891	12 255
Pozostałe zobowiązania finansowe		999	704
Zobowiązania z tytułu podatku bieżącego		-	1 162
Pozostałe zobowiązania budżetowe		5 969	9 918
Rozliczenia międzyokresowe	22	16 824	16 894
Rezerwy	21	3 756	5 050
<b>Pasywa razem</b>		<b>364 324</b>	<b>361 254</b>

## ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku

Pozycje kapitału własnego:	Przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej				Razem	Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane				
<b>Na dzień 1 stycznia 2019</b>	<b>91 187</b>	<b>103 866</b>	<b>31 242</b>	<b>226 295</b>		<b>5 374</b>	<b>231 669</b>
Zysk za okres	-	-	1 300	1 300		-21	1 279
Inne całkowite dochody za okres	-	-	-	-		-	-
Nabycie udziałów niekontrolujących	-	-	-9	-9		-160	-169
Podział zysku za 2018 rok	-	-	-	-		-	-
<b>Na dzień 30 czerwca 2019 (niebadane)</b>	<b>91 187</b>	<b>103 866</b>	<b>32 533</b>	<b>227 586</b>		<b>5 193</b>	<b>232 779</b>

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2018 roku

Pozycje kapitału własnego:	Przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej				Razem	Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane				
<b>Na dzień 1 stycznia 2018</b>	<b>91 187</b>	<b>103 078</b>	<b>25 628</b>	<b>219 893</b>		<b>5 158</b>	<b>225 051</b>
Zysk za okres	-	-	-1 708	-1 708		189	-1 519
Inne całkowite dochody za okres	-	-	-	-		-	-
Podział zysku za 2017 rok	-	787	-787	-		-	-
<b>Na dzień 30 czerwca 2018 (niebadane)</b>	<b>91 187</b>	<b>103 865</b>	<b>23 133</b>	<b>218 185</b>		<b>5 347</b>	<b>223 532</b>
<b>Na dzień 1 stycznia 2018</b>	<b>91 187</b>	<b>103 078</b>	<b>25 628</b>	<b>219 893</b>		<b>5 158</b>	<b>225 051</b>

## ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku

Nota	Za okres 6 miesięcy zakończony dnia	
	30 czerwca 2019 (niebadane)	30 czerwca 2018 (niebadane)
<b>Zysk/strata brutto</b>	<b>1 982</b>	<b>-1 623</b>
<b>Korekty razem</b>	<b>-31 961</b>	<b>38 924</b>
Amortyzacja	7 335	6 789
Odsetki i dywidendy, netto	-214	-123
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-846	-1031
Zmiana stanu należności	-9 506	25 910
Zmiana stanu zapasów	-1 526	-11 992
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	-22 354	21 627
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 802	-3 092
Zmiana stanu rezerw	-1 316	-759
Podatek dochodowy zapłacony	-2 403	672
Inne korekty*	671	923
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>-29 979</b>	<b>37 301</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
Sprzedaż aktywów trwałych i wartości niematerialnych	518	122
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	- 6 722	- 7 021
Sprzedaż nieruchomości inwestycyjnych	500	-
Wpływy z wykupu aktywów finansowych	240	2 139
Dywidendy otrzymane	-	113
Odsetki otrzymane	417	689
Udzielenie pożyczek	-	-510
Spłata udzielonych pożyczek	26	-
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-5 021</b>	<b>-4 468</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-538	-434
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów/pożyczek	28 380	554
Spłata kredytów/pożyczek	-2 560	-974
Odsetki zapłacone	-285	-44
Dotacje otrzymane	1 197	-
Nabycie udziałów niekontrolujących	-169	-
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>26 025</b>	<b>-898</b>
<b>Zwiększenie/Zmniejszenie stanu środków pieniężnych</b>	<b>-8 975</b>	<b>31 935</b>
<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>-8 975</b>	<b>31 935</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>46 010</b>	<b>21 953</b>
<b>Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:</b>	<b>37 035</b>	<b>53 888</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	8 433	2 187

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



## ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

### 1. INFORMACJE OGÓLNE

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej WASKO S.A. obejmuje okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2018 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów oraz noty do sprawozdania z całkowitych dochodów obejmują dane za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku oraz dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2018 roku - nie były przedmiotem badania przez biegłego rewidenta.

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

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

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

Jednostce dominującej nadano numer statystyczny REGON 276703584.

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

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

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy kapitałowej jest:

- projektowanie, wdrażanie i integracja systemów informatycznych,
- projektowanie oraz budowa systemów informatycznych dla operatorów telekomunikacyjnych,
- przeprowadzanie audytów informatycznych i telekomunikacyjnych,
- projektowanie sieci transmisji danych oraz wdrażanie technologii sieciowych,
- przechowywanie, przetwarzanie i alokacja danych,
- dostarczanie sprzętu i infrastruktury informatycznej światowych producentów,
- usługi utrzymania i serwisu sprzętu komputerowego oraz infrastruktury informatycznej,
- serwis sprzętu komputerowego i oprogramowania,
- outsourcing w zakresie pełnej obsługi systemów informatycznych oraz asysty technicznej,
- budowa sieci transmisji danych oraz kompletnych stacji bazowych i linii radiowych,
- instalacja telewizji przemysłowej, systemów kontroli dostępu i systemów przeciwpożarowych,,
- projektowanie oraz montaż aparatury kontrolno-pomiarowej i teletransmisyjnej,
- budowa systemów wspomagania dowodzenia dla centrów powiadamiania ratunkowego integrujących działania pogotowia ratunkowego, policji, straży pożarnej oraz straży miejskiej,
- monitoring systemów przeciwpożarowych i włamaniowych,
- wykonywanie ekspertyz z zakresu ochrony środowiska oraz przeglądów ekologicznych,
- przeprowadzanie audytów projektów finansowanych ze środków pomocowych,
- e-learning,
- wdrażanie zintegrowanego systemu klasy ERP,
- usługi kolokacji szaf i serwerów,
- utrzymywanie Internetowych Serwisów Informacyjnych Gmin i Powiatów.

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

## 2. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

## 3. SKŁAD ZARZĄDU GRUPY

W skład Zarządu jednostki dominującej na dzień 30 czerwca 2019 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji wchodzili:

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

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

## 4. SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ ORAZ INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH

Na dzień 30 czerwca 2019 roku oraz 31 grudnia 2018 roku w skład Grupy Kapitałowej WASKO S.A. wchodzi WASKO S.A. oraz następujące Spółki zależne i stowarzyszone:

Jednostka	Siedziba	Zakres działalności	Udział w kapitale na dzień 30 czerwca 2019	Udział w kapitale na dzień 31 grudnia 2018
<b>Jednostki zależne</b>				
COIG S.A.	Katowice	Kompleksowe, dedykowane usługi informatyczne	93,98%	93,98%
GABOS SOFTWARE Sp. z o. o.	Gliwice	Kompleksowe, dedykowane usługi informatyczne dla sektora medycznego	100,00%	100,00%
WASKO 4 Business Sp. z o. o.	Katowice	Usługi finansowe	100,00%	100,00%
D2S Sp. z o.o.	Gliwice	Projektowanie, wykonawstwo sieci światłowodowych	100,00%	100,00%
Fonon Sp. z o.o.	Warszawa	Wykonanie w Polsce sieci GSM-R	100,00%	100,00%
*LogicSynergy Sp. z o.o.	Warszawa	Usługi w zakresie utility	93,98%	93,98%
**Gabos Centrum Medyczne Sp. z o.o.	Piekary Śląskie	Usługi medyczne	75,51%	36,73%

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

\*\* Gabos Centrum Medyczne Sp. z o.o. jest jednostką bezpośrednio zależną od Gabos Software Sp. z o.o. Spółka wcześniej nazywała się Medyczne Centrum Urologii Sp. z o.o.

## 5. PODSTAWA SPORZĄDZENIA ORAZ ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

### 5.1. PODSTAWA SPORZĄDZENIA

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

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

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

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z sprawozdaniem finansowym Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2018.

### 5.2. ISTOTNE ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku. Za wyjątkiem zmian opisanych w punkcie 5.3, zastosowanie zmian nie miało wpływu na sytuację finansową oraz wyniki Grupy.

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

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

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

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

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzenia standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;

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

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

### 5.3. ZASTOSOWANIE PO RAZ PIERWSZY MSSF 16

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

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

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

Poniższa tabela prezentuje wpływ zastosowanej korekty na bilans otwarcia.

<b>Pozycja bilansu</b>	<b>31 grudnia 2018</b>	<b>Korekta</b>	<b>1 stycznia 2019 (dane przekształcone)</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	93 546	232	93 778
Zobowiązania finansowe długoterminowe	811	135	946
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	704	97	801

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

<b>Pozycja bilansu</b>	<b>30 czerwca 2019</b>	<b>Korekta</b>	<b>30 czerwca 2019 (dane przekształcone)</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	94 153	184	94 337
Zobowiązania finansowe długoterminowe	1 326	87	1 413
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	904	95	999
Zyski zatrzymane	32 531	2	32 533

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

<b>Pozycje sprawozdania</b>	<b>30 czerwca 2019</b>	<b>Korekta</b>	<b>30 czerwca 2019 (dane przekształcone)</b>
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów (usługi obce)	32 528	-50	32 478
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów (amortyzacja)	7 282	47	7 329
Koszty finansowe	399	1	400

## 6. ZMIANY SZACUNKÓW

Na poziom prezentowanego wyniku netto za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku oraz wartości aktywów i zobowiązań na dzień 30 czerwca 2018 roku miały szacunki dotyczące następujących kwestii:

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

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

Wartości odpisów aktualizujących wartość aktywów zostały przedstawione w nocie 17 niniejszego sprawozdania finansowego.

Utrata wartości należności

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

Wartości odpisów aktualizujących wartość należności zostały przedstawione w nocie 20 niniejszego sprawozdania finansowego.

Wycena umów o usługę budowlaną

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Grupa dokonuje aktualizacji szacunków całkowitych przychodów oraz kosztów (w tym szacowanych kar) z tytułu umów o usługę budowlaną rozliczanych metodą stopnia zaawansowania kontraktu. Szczegóły dotyczące rozliczenia przychodów i kosztów z umów o usługę budowlaną za okres sprawozdawczy zostały przedstawione w nocie 9 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

## 7. SEZONOWOŚĆ DZIAŁALNOŚCI

Z uwagi na sezonowość działalności Grupy, branży informatycznej, wyższe przychody i zyski operacyjne są zazwyczaj osiągane w drugiej połowie roku. Sezonowość działalności wynika ze specyfiki odbiorców - głównie w segmencie administracji rządowej i samorządowej, w którym większość kontraktów jest finalizowana w drugiej połowie roku.

## 8. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

Dla celów zarządczych Spółka została podzielona na jednostki organizacyjne, odpowiadające grupom klientów, dla których świadczone są usługi/realizowana jest sprzedaż usług, produktów i towarów.

Wyodrębnione zostały następujące sprawozdawcze segmenty operacyjne:

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

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

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

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

W poniższych tabelach przedstawione zostały dane dotyczące przychodów i zysków poszczególnych segmentów operacyjnych Grupy za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku oraz za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku a także za analogiczne okresy zakończone dnia 30 czerwca 2018. Kryterium podziału Grupy na segmenty jest rodzaj klientów, wobec których realizowana jest sprzedaż.

Ze względu na rodzaj prowadzonej działalności Grupa nie ma racjonalnej możliwości przypisania kosztów sprzedaży, kosztów ogólnego zarządu, przychodów i kosztów z pozostałej działalności operacyjnej oraz przychodów i kosztów finansowych do poszczególnych segmentów. Koszty i przychody te są prezentowane jako przychody/koszty nieprzypisane.

Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku - działalność według segmentów

Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 (niebadane)	Inwestycje infrastrukturalne	Działalność handlowa	Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne	Usługi IT	Systemy wspomagające zarządzanie	Usługi przetwarzania danych	Pozostałe usługi	RAZEM
Przychody ze sprzedaży ogółem	36 592	44 029	22 033	8 558	28 811	7 773	7 672	<b>155 468</b>
Koszt własny sprzedaży	34 952	39 982	17 548	6 290	22 589	4 722	7 013	<b>133 096</b>
<b>Wynik segmentu:</b>	<b>1 640</b>	<b>4 047</b>	<b>4 485</b>	<b>2 268</b>	<b>6 222</b>	<b>3 051</b>	<b>659</b>	<b>22 372</b>
Przychody nieprzypisane								2 466
Koszty nieprzypisane								22 856
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>								<b>1 982</b>
Podatek dochodowy								703
<b>Zysk netto za okres</b>								<b>1 279</b>

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

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 (niebadane)	Inwestycje infrastrukturalne	Działalność handlowa	Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne	Usługi IT	Systemy wspomagające zarządzanie	Usługi przetwarzania danych	Pozostałe usługi	RAZEM
Przychody ze sprzedaży ogółem	23 681	31 081	12 962	4 282	13 188	3 892	4 060	<b>93 146</b>
Koszt własny sprzedaży	21 243	27 938	10 265	3 290	10 806	2 294	3 943	<b>79 779</b>
<b>Wynik segmentu:</b>	<b>2 438</b>	<b>3 143</b>	<b>2 697</b>	<b>992</b>	<b>2 382</b>	<b>1 598</b>	<b>117</b>	<b>13 367</b>
Przychody nieprzypisane								1 774
Koszty nieprzypisane								11 829
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>								<b>3 312</b>
Podatek dochodowy								828
<b>Zysk netto za okres</b>								<b>2 484</b>

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	Systemy wspomagające zarządzanie	Usługi przetwarzania danych	Pozostałe usługi	RAZEM
Przychody ze sprzedaży ogółem	21 750	26 484	17 108	7 061	28 081	8 555	8 436	<b>117 475</b>
Koszt własny sprzedaży	21 572	22 582	14 846	5 187	21 279	6 291	7 081	<b>98 838</b>
<b>Wynik segmentu:</b>	<b>178</b>	<b>3 902</b>	<b>2 262</b>	<b>1 874</b>	<b>6 802</b>	<b>2 264</b>	<b>1 355</b>	<b>18 637</b>
Przychody nieprzypisane								2 566
Koszty nieprzypisane								22 826
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>								<b>-1 623</b>
Podatek dochodowy								-104
<b>Zysk netto za okres</b>								<b>-1 519</b>

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

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2018 (niebadane)	Inwestycje infrastrukturalne	Działalność handlowa	Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne	Usługi IT	Systemy wspomagające zarządzanie	Usługi przetwarzania danych	Pozostałe usługi	RAZEM
Przychody ze sprzedaży ogółem	14 489	14 108	9 372	2 743	13 976	4 314	4 944	<b>63 946</b>
Koszt własny sprzedaży	14 738	11 404	8 063	1 901	10 164	3 179	3 852	<b>53 301</b>
<b>Wynik segmentu:</b>	<b>-249</b>	<b>2 704</b>	<b>1 309</b>	<b>842</b>	<b>3 812</b>	<b>1 135</b>	<b>1 092</b>	<b>10 645</b>
Przychody nieprzypisane								1 672
Koszty nieprzypisane								12 134
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>								<b>183</b>
Podatek dochodowy								66
<b>Zysk netto za okres</b>								<b>117</b>



## 9. INFORMACJE DOTYCZĄCE UMÓW O USŁUGĘ BUDOWLANĄ

Przychody z umów o usługę budowlaną są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania ich realizacji. Procentowy stan zaawansowania realizacji usługi ustalany jest jako stosunek kosztów poniesionych do szacowanych kosztów niezbędnych do zrealizowania zlecenia.

Poniższa tabela przedstawia informacje dotyczące skutków wyceny umów o usługę budowlaną będących w trakcie realizacji w układzie narastającym do dnia bilansowego dla kontraktów rozpoczętych w bieżącym oraz w poprzednich okresach sprawozdawczych, w tym przychody oraz koszty realizowanych umów w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2019 roku, za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku oraz w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2018 roku, jak również kwoty należne zamawiającym oraz kwoty należne od zamawiających z tytułu prac wynikających z realizowanych umów na dzień 30 czerwca 2019 roku, na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień 30 czerwca 2018 roku.

Skutki wyceny umów o usługę budowlaną	Narastająco na dzień 30 czerwca 2019	Narastająco na dzień 31 grudnia 2018	Narastająco na dzień 30 czerwca 2018
Poniesione koszty umowy	102 530	63 479	35 830
Ujęte zyski pomniejszone o ujęte straty	11 218	12 116	3 272
Przychody z umowy obliczone wg stopnia zaawansowania wykonania umowy	113 748	75 595	39 102
Przychody zafakturowane narastająco (faktury częściowe)	75 526	43 408	15 758
Przychody z umowy pomniejszone o faktury częściowe	38 222	32 187	23 344
Kwota brutto należna zamawiającym z tytułu prac wynikających z umowy (pasywa)	6 219	4 094	136
Kwota brutto należna od zamawiających z tytułu prac wynikających z umowy (aktywo)	44 441	36 281	23 480
<b>Przychody z umowy ujęte jako przychody za dany okres</b>	<b>48 548</b>	<b>66 414</b>	<b>22 806</b>

Przychody z umowy ujęte jako przychody w okresie 3 m-cy zakończonym dnia 30 czerwca 2019 roku wyniosły 21 330 tys. PLN (w okresie 3 m-cy zakończonym dnia 30 czerwca 2018 roku wyniosły 18 446 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 2019 (niebadane)	30 czerwca 2018 (niebadane)
Przychody z tytułu odsetek bankowych	312	150
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	40	32
Przychody z tytułu pozostałych odsetek	37	34
Przychody z tytułu odsetek od pozostałych instrumentów finansowych	42	59
Zysk ze zbycia aktywów finansowych	1	1 034
Przychody z tytułu umów leasingu finansowego	230	-
Inne	2	141
<b>RAZEM</b>	<b>664</b>	<b>1 450</b>

### 10.2. KOSZTY FINANSOWE

Koszty finansowe	Za okres 6 miesięcy zakończony dnia	
	30 czerwca 2019 (niebadane)	30 czerwca 2018 (niebadane)
Odsetki bankowe	226	5
Odsetki budżetowe	24	9
Odsetki od innych zobowiązań	51	4
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	41	31
Ujemne różnice kursowe	53	160
Inne	5	22
<b>RAZEM</b>	<b>400</b>	<b>231</b>

## 11. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Długoterminowe aktywa finansowe	30 czerwca 2019 (niebadane)	31 grudnia 2018
Akcje/udziały w spółkach nienotowanych na giełdzie	1025	1025
Odpis aktualizujący akcje/udziały w spółkach nienotowanych na giełdzie	-932	-932
Długoterminowa część udzielonych pożyczek	-	-
<b>RAZEM</b>	<b>93</b>	<b>93</b>

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

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

## 12. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30 czerwca 2019 (niebadane)	31 grudnia 2018
Roczne licencje oraz usługi asysty technicznej	597	667
Koszty gwarancji dobrego wykonania	310	192
Ubezpieczenia	171	392
Podatek od nieruchomości	502	-
Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	202	-
Opłata z tytułu wieczystego użytkowania gruntu	200	-
Usługi przewidziane do odsprzedaży	94	474
Pozostałe koszty do rozliczenia w czasie	98	179
<b>RAZEM</b>	<b>2 174</b>	<b>1 904</b>

## 13. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

<i>Krótkoterminowe aktywa finansowe</i>	<b>30 czerwca 2019 (niebadane)</b>	<b>31 grudnia 2018</b>
Otrzymane weksle	3 505	3 463
Fundusze inwestycyjne	2 149	2 390
Obligacje komercyjne	693	693
Pożyczki	1 705	1 693
<b>RAZEM</b>	<b>8 052</b>	<b>8 239</b>

### 13.1. WEKSLE

Grupa 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.

### 13.2. POŻYCZKI

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

<i>Pożyczki udzielone</i>	<i>Kwota pożyczki</i>	<i>Stopa %</i>	<i>Wartość w bilansie</i>
Jednostkom powiązanym	1 045	3-4	1 137
Jednostkom pozostałym	945	3-4	568
<b>Stan na 30 czerwca 2019</b>	<b>1 990</b>		<b>1 705</b>
Jednostkom powiązanym	1 318	2,73-3	1 147
Pozostałym jednostkom	945	3-4	546
<b>Stan na 31 grudnia 2018</b>	<b>2 263</b>		<b>1 693</b>

Pożyczki krótkoterminowe, o terminie spłaty do 12 miesięcy od dnia bilansowego, oprocentowane są 2,73-3% w ujęciu rocznym. Zabezpieczenie udzielonych pożyczek stanowią głównie weksle. W okresie zakończonym 30 czerwca 2019 nie stwierdzono przesłanek do dokonania odpisów aktualizujących wartość pożyczek. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2018 roku Grupa dokonała odwrócenia spłaconej części odpisanej pożyczki w wartości 40 tys. zł. Rozwiązanie odpisu zostało ujęte w pozostałych przychodach finansowych. Wartość pożyczek prezentowana w bilansie nie odbiega w sposób istotny od wartości godziwej. Długoterminowa część pożyczek, tj. o terminie spłaty do 12 miesięcy od dnia bilansowego została zaprezentowana w pozycji długoterminowe aktywa finansowe.

### 13.3. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU

Na pozycję aktywa finansowe przeznaczone do obrotu na dzień 30 czerwca 2019 roku składają się akcje, obligacje oraz certyfikaty inwestycyjne zakupione na rynku regulowanym. Wartość

godziwa aktywów finansowych została ustalona w oparciu o publikowane notowania cen z aktywnego rynku na dzień 30 czerwca 2019 roku.

## 14. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Dla celów śródrocznego skróconego rachunku przepływów pieniężnych, środki pieniężne i ich ekwiwalenty składają się z następujących pozycji:

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30 czerwca 2019 (niebadane)	31 grudnia 2018	30 czerwca 2018 (niebadane)
Środki pieniężne w banku i kasie	11 672	8 206	4 585
Lokaty krótkoterminowe	25 363	37 804	49 303
<b>RAZEM</b>	<b>37 035</b>	<b>46 010</b>	<b>53 888</b>

  

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	30 czerwca 2019 (niebadane)	31 grudnia 2018
Zabezpieczenie udzielonych przez bank gwarancji	3 141	3 138
Środki na rachunku zastrzeżonym	5 066	-
Środki na rachunku VAT	226	285
<b>RAZEM</b>	<b>8 433</b>	<b>3 423</b>

Środki na rachunku zastrzeżonym dotyczą umowy realizowanej w konsorcjum. Rachunek zastrzeżony został otwarty celem rozdysponowania należności otrzymanych od Zamawiającego pomiędzy Konsorcjantów. Środki zostały rozdysponowane przez bank zgodnie z umową pomiędzy konsorcjantów w lipcu 2019.

## 15. DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY

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

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

## 16. PODATEK DOCHODOWY

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

Składniki obciążenia podatkowego	3 miesiące zakończony 30 czerwca 2019 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 (niebadane)	3 miesiące zakończony 30 czerwca 2018 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2018 (niebadane)
<b>Ujęte w zysku lub stracie:</b>				
Bieżący podatek dochodowy				
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	286	891	1770	2149
Odroczony podatek dochodowy				
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	542	-188	-1704	-2253
<b>Obciążenie podatkowe ujęte w zysku lub stracie netto</b>	<b>828</b>	<b>703</b>	<b>66</b>	<b>-104</b>
<b>Ujęte w innych całkowitych dochodach:</b>				
Odroczony podatek dochodowy				
Podatek od niezrealizowanego zysku/straty z tytułu aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-	-	-
<b>Obciążenie podatkowe wykazane w innych całkowitych dochodach</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów</b>	<b>828</b>	<b>703</b>	<b>66</b>	<b>-104</b>

## 17. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2019 roku, Grupa poniosła wydatki na nabycie i wytworzenie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych o wartości 6,7 mln PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2018 roku nakłady wyniosły 7 mln złotych).

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2019 roku, Grupa sprzedała składniki rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych o wartości netto 251 tys. PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2018 roku: 442 tys. PLN) wykazując zysk netto na sprzedaży w kwocie 265 tys. PLN (2018 rok: strata netto na sprzedaży 18 tys. PLN).

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

Wartość dotowanych prac rozwojowych w toku wykazana w pozycji wartości niematerialnych wynosi na 30 czerwca 2019 roku 17,9 mln złotych, na dzień 31 grudnia 2018 wartość tych prac wynosiła 15,6 mln zł. Wartość zakończonych prac rozwojowych wynosi na dzień 30 czerwca 2019 roku 1,5 mln zł, na dzień 31 grudnia 2018 wartość tych prac wynosiła 2,5 mln zł. Środki otrzymane na realizację prac rozwojowych wykazane zostały w pozycji rozliczeń międzyokresowych.

## 18. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

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

## 19. ZAPASY

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

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

Należności	30 czerwca 2019 (niebadane)	31 grudnia 2018
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek	83 396	97 279
Należności z tytułu dostaw i usług od j. powiązanych	-	172
Należności z tytułu umów leasingowych	7 045	-
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	229	-
Przedpłaty	5956	-
Wadia	739	627
Inne	3 832	8 751
<b>Należności ogółem (netto)</b>	<b>101 197</b>	<b>106 829</b>
Odpis aktualizujący należności	13 519	11 679
<b>Należności brutto</b>	<b>114 716</b>	<b>118 508</b>

Zmiany w poziomie odpisów aktualizujących wartość należności w kwocie 1,8 mln PLN zostały wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych.

## 21. REZERWY

Na dzień 30 czerwca 2019 roku Grupa dokonała aktualizacji wyceny rezerw na naprawy gwarancyjne. Spowodowało to zmniejszenie wysokości rezerwy gwarancyjnej o kwotę 84 tys złotych do poziomu 1 181 tys złotych.

Na dzień 30 czerwca 2018 roku Grupa dokonała aktualizacji wyceny rezerw na naprawy gwarancyjne. Spowodowało to zmniejszenie wysokości rezerwy gwarancyjnej o kwotę 332 tys złotych do poziomu 1 293 tys złotych.

Wysokość rezerwy na odprawy emerytalne pracowników w okresie zakończonym 30 czerwca 2019 roku została obniżona o 5 tys złotych do poziomu 779 tys złotych.

Wysokość rezerwy na odprawy emerytalne pracowników w okresie zakończonym 30 czerwca 2018 roku została obniżona o 8 tys złotych do poziomu 460 tys złotych.

Ponadto w związku z ciężącym na Grupie obowiązkami umownymi (potencjalne roszczenia z tytułu ewentualnych kar oraz dodatkowych kosztów realizacji projektów) utworzono rezerwy

na łączną kwotę 255 tys. PLN. Jednocześnie w związku z wygaśnięciem ciężących na Grupie zobowiązań umownych rozwiązano rezerwy na łączną kwotę 1 175 tyś PLN. Łączna kwota rezerw z tego tytułu na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosi 2 852 tyś PLN.

## 22. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Rozliczenia międzyokresowe z tytułu	30 czerwca 2019 (niebadane)	31 grudnia 2018
Przychodów przyszłych okresów – dotacje	12 656	12 227
Niewykorzystanych urlopów	3 601	2 974
Niewypłaconych premii	400	1 115
Licencji	-	367
Innych: przychody przyszłych okresów	167	211
<b>RAZEM</b>	<b>16 824</b>	<b>16 894</b>

Na dzień 30 czerwca 2019 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 roku Grupa prezentuje jako dotacje otrzymane ze środków budżetowych oraz unijnych dofinansowanie na realizację prac badawczo-rozwojowych. Nakłady na prace rozwojowe zostały ujęte jako wartości niematerialne (nota 17).

## 23. OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE ORAZ POŻYCZKI

Na dzień 30 czerwca 2019 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 Grupa była stroną umów o kredyt w rachunku bieżącym.

Łączna wysokość dostępnych środków w ramach zawartych umów kredytowych na dzień 30 czerwca 2019 roku wyniosła 44,5 mln zł, przy czym wykorzystanie na dzień 30 czerwca 2019 roku wyniosło 36,6 mln zł.

Zestawienie zobowiązań jednostki dominującej z tytułu zawartych umów kredytowych na dzień 30 czerwca 2019 roku prezentuje poniższa tabela:

Kredyty otrzymane	Dostępny limit 30.06.2019	Wykorzystanie na dzień 30.06.2019	Wartość bilansowa 30.06.2019
Kredyt w rachunku bieżącym	44 500	36 597	36 597
<b>RAZEM krótkoterminowe</b>	<b>44 500</b>	<b>36 597</b>	<b>36 597</b>

Zestawienie zobowiązań jednostki dominującej z tytułu zawartych umów kredytowych na dzień 31 grudnia 2018 roku prezentuje poniższa tabela:

Kredyty otrzymane	Dostępny limit 31.12.2018	Wykorzystanie na dzień 31.12.2018	Wartość bilansowa 31.12.2018
Kredyt w rachunku bieżącym	34 500	11 078	11 078
<b>RAZEM krótkoterminowe</b>	<b>34 500</b>	<b>11 078</b>	<b>11 078</b>

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



zabezpieczeniem kredytu w rachunku bieżącym zastaw rejestrowy na środkach trwałych oraz zastaw rejestrowy na zapasach.

Grupa jest również stroną umów o pożyczki. Pożyczki zostały udzielone na zakup urządzeń technicznych. Poniższa tabela prezentuje podział pożyczek na część krótko i długoterminową.

Otrzymane pożyczki	30 czerwca 2019 (niebadane)	31 grudnia 2018
Pożyczki część długoterminowa	862	680
Pożyczki część krótkoterminowa	1 294	1 177
<b>RAZEM</b>	<b>2 156</b>	<b>1 857</b>

## 24. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązania warunkowe	30 czerwca 2019 (niebadane)	31 grudnia 2018
Gwarancje należytego wykonania umów oraz zabezpieczające okres rękojmi i gwarancji jakości	106 477	115 905
Udzielone poręczenia	3 520	2 443
Inne zobowiązania warunkowe*	31 442	38 303
<b>RAZEM</b>	<b>141 439</b>	<b>156 651</b>

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

## 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 2019 roku (wraz z danymi porównawczymi za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2018 roku) oraz

informacje dotyczące wzajemnych rozrachunków na dzień 30 czerwca 2019 roku (wraz z danymi porównawczymi na dzień 31 grudnia 2018 roku):

Podmiot powiązany	Rok	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
<b>Jednostki pod wspólną kontrolą głównych akcjonariuszy WASKO S.A.</b>	2019	1052	486	317	140
	2018	1 022	526	172	221

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

Ponadto w pozycji innych aktywów finansowych wykazano weksel o wartości 3,5 mln złotych wystawiony przez jednostkę będącą pod wspólną kontrolą akcjonariuszy, jak szerzej opisano w nocie 13.1.

Na dzień 30 czerwca 2019 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 Grupa posiadała pożyczkę udzieloną członkowi zarządu jednostki dominującej. Wartość pożyczki w bilansie na dzień 30 czerwca 2019 wynosi 1 087 tys zł.

## **26. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM – RYZYKO KREDYTOWE**

Na dzień 30 czerwca 2019 roku ryzyko kredytowe w porównaniu do stanu wykazanego w sprawozdaniu za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku nie uległo istotnym zmianom. Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa, należą kredyty bankowe, pożyczki oraz umowy leasingu finansowego i dzierżawy z opcją zakupu, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Grupy. Grupa posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, udzielone pożyczki, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Grupa dokonuje bieżącej weryfikacji sytuacji rynkowej w sektorze wydobywczym oraz analizuje sytuację finansową swoich odbiorców. Grupa zarządza swoją płynnością w sektorze wydobywczym poprzez bieżący monitoring poziomu wymaganych zobowiązań, prognozowanych przepływów pieniężnych. W okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2019 Sytuacja sektora górniczego w obszarze ryzyka kredytowego nie uległa istotnym zmianom. Odnosząc się do utworzonych w latach poprzednich odpisów aktualizujących należności tego rynku, Zarząd nie wyklucza jednak wystąpienia w przyszłości zakłóceń dotyczących przepływów środków pieniężnych związanych z sytuacją w sektorze górniczym i podtrzymuje decyzję o utrzymaniu odpisu aktualizującego.

W okresie zakończonym 30 czerwca 2019 roku Grupa zawarła walutowy kontrakt terminowy. Celem zawarcia kontraktu było zabezpieczenie przepływów pieniężnych w walucie obcej. W roku 2018 Grupa nie zawierała transakcji z udziałem instrumentów pochodnych.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Grupy obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe, ryzyko zmian cen towarów oraz ryzyko kredytowe.

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

## **27. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM**

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

Gliwice, dnia 29 sierpnia 2019 roku

Wojciech Wajda - Prezes Zarządu	.....
Andrzej Rymuza - Wiceprezes Zarządu	.....
Tomasz Macalik – Członek Zarządu	.....
Włodzimierz Sosnowski – Członek Zarządu	.....
Michał Mental – Członek Zarządu	.....
Rafał Stefanowski – Członek Zarządu	.....
Mikołaj Ścierański – Sporządzający	.....