

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE **WASKO S.A.**
ZA OKRES SZEŚCIU MIESIĘCY ZAKOŃCZONY
DNIA 30 CZERWCA 2021 ROKU

SPIS TREŚCI

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

25.1.	<i>Sprawy sporne i sądowe</i>	24
26.	<i>Transakcje z podmiotami powiązanymi</i>	25
27.	<i>Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym – ryzyko kredytowe</i>	25
28.	<i>Zdarzenia następujące po dniu bilansowym</i>	26

WYBRANE DANE FINANSOWE

Pozycja sprawozdania finansowego	w tys. zł		w tys. EUR	
	01.01.2021 30.06.2021	01.01.2020 30.06.2020	01.01.2021 30.06.2021	01.01.2020 30.06.2020
Przychody netto ze sprzedaży	121 955	107 661	26 820	24 241
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 731	-282	601	-63
Zysk (strata) brutto	11 907	3 381	2 619	761
Zysk (strata) netto	9 812	3 397	2 158	765
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-8 808	-15 237	-1 937	-3 431
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	2 994	-4 440	658	-1 000
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	438	11 149	96	2 510
Przepływy pieniężne netto razem	-5 376	-8 528	-1 182	-1 920
	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020
Aktywa razem	333 420	342 544	73 752	74 227
Zobowiązania długoterminowe	8 811	6 763	1 949	1 466
Zobowiązania krótkoterminowe	120 928	141 912	26 749	30 751
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	203 681	193 869	45 054	42 010
Kapitał podstawowy (akcyjny)	91 187	91 187	20 171	19 760
Liczba akcji	91 187 500	91 187 500	91 187 500	91 187 500
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,11	0,07	0,11	0,01

Wybrane dane finansowe prezentowane w tabeli powyżej przeliczono na walutę EUR w następujący sposób:

- Pozycje dotyczące sprawozdania z całkowitych dochodów oraz rachunku przepływów pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca. Kursy te wyniosły odpowiednio 4,5472 za okres od 1 stycznia 2021 do 30 czerwca 2021 oraz 4,4413 za okres od 1 stycznia 2020 do 30 czerwca 2020
- Pozycje dotyczące bilansu przeliczono według średniego kursów ogłaszanych przez NBP na ostatni dzień okresu. Kursy te wyniosły odpowiednio 4,5208 na dzień 30 czerwca 2021 oraz 4,6148 na dzień 31 grudnia 2020

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku

Działalność kontynuowana	Nota	Za okres			
		3 miesiące zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)	3 miesiące zakończony 30 czerwca 2020 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020 (niebadane)
Przychody ze sprzedaży ogółem		62 158	121 955	57 872	107 661
Sprzedaż produktów	8,9	40 216	81 781	45 989	84 810
Sprzedaży towarów i materiałów	8	21 942	40 174	11 883	22 851
Koszty własny sprzedaży		54 229	107 134	52 780	96 405
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	8,9	39 356	75 253	42 405	77 052
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8	14 873	31 881	10 375	19 353
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		7 929	14 821	5 092	11 256
Pozostałe przychody operacyjne		225	1 213	340	865
Koszty sprzedaży		2 957	5 991	3 048	5 521
Koszty ogólnego zarządu		2 968	5 702	3 224	6 282
Pozostałe koszty operacyjne		940	1 610	349	600
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		1 289	2 731	-1 189	-282
Przychody finansowe	10.1	8 786	9 522	4102	4487
Koszty finansowe	10.2	221	346	381	824
Zysk (strata) brutto		9 854	11 907	2 532	3 381
Podatek dochodowy	17	1 629	2 095	-258	-16
Zysk (strata) netto		8 225	9 812	2 790	3 397
Inne całkowite dochody		-	-	-	-
Całkowity dochód za okres		8 225	9 812	2 790	3 397
Zysk (strata) na akcję (wrażony 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		0,09	0,11	0,04	0,03
- podstawowy z zysku z działalności kontynuowanej za okres sprawozdawczy		0,09	0,11	0,04	0,03

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY BILANS

na dzień 30 czerwca 2021 roku

	Nota	30 czerwca 2021 (niebadane)	31 grudnia 2020 roku
AKTYWA			
Aktywa trwałe		175 324	169 527
Rzeczowe aktywa trwałe	18	48 832	49 539
Wartości niematerialne	18	22 738	23 104
Nieruchomości inwestycyjne	19	6 085	6 116
Udziały i akcje w jednostkach zależnych	11	86 509	82 009
Długoterminowe aktywa finansowe	12	93	93
Należności długoterminowe		5 170	3 892
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		4 511	3 519
Rozliczenia międzyokresowe		1 285	1 172
Inne inwestycje długoterminowe		101	83
Aktywa obrotowe		158 096	173 017
Zapasy	20	17 208	16 004
Należności handlowe oraz pozostałe należności	21	82 792	99 341
Aktywa z tytułu umów z klientami		30 477	30 003
Należności z tytułu podatku dochodowego		870	-
Rozliczenia międzyokresowe	13	3 760	2 724
Pozostałe aktywa finansowe	14	9 329	5 909
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	15	13 660	19 036
Aktywa razem		333 420	342 544
PASYWA			
Kapitał własny		203 681	193 869
Kapitał podstawowy		91 187	91 187
Pozostałe kapitały rezerwowe		93 656	93 656
Zyski zatrzymane		18 838	9 026
Zobowiązania długoterminowe		8 811	6 763
Rezerwy	22	958	747
Pozostałe zobowiązania finansowe		454	731
Pozostałe zobowiązania		7 399	5 285
Zobowiązania krótkoterminowe		120 928	141 912
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania		46 396	80 538
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		22 068	9 340
Kredyty i pożyczki		15 634	15 428
Pozostałe zobowiązania finansowe		5 228	716
Zobowiązania z tytułu podatku bieżącego		-	822
Pozostałe zobowiązania budżetowe		4 174	9 386
Rozliczenia międzyokresowe	23	14 369	15 207
Rezerwy	22	13 059	10 475
Pasywa razem		333 420	342 544

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku

Pozycje kapitału własnego:	Nota	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2021		91 187	93 656	9 026	193 869
Zysk netto za okres		-	-	9 812	9 812
Inne całkowite dochody za okres		-	-	-	-
Wypłata dywidendy	16	-	-	-	-
Podział zysku za 2020 rok		-	-	-	-
Na dzień 30 czerwca 2021 (niebadane)		91 187	93 656	18 838	203 681

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2020 roku

Pozycje kapitału własnego:	Nota	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2020		91 187	91 064	7 407	189 658
Zysk netto za okres		-	-	3 397	3 397
Inne całkowite dochody za okres		-	-	-	-
Wypłata dywidendy	16	-	-	-1 824	-1 824
Podział zysku za 2019 rok		-	2 592	-2 592	-
Na dzień 30 czerwca 2020 (niebadane)		91 187	93 656	6 388	191 231

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku

Nota	Za okres 6 miesięcy zakończony dnia	
	30 czerwca 2021 (niebadane)	30 czerwca 2020 (niebadane)
Zysk/strata brutto	11 907	3 381
Korekty razem	-20 715	-18 618
Amortyzacja	2 533	2 775
Odsetki i dywidendy, netto	-8 236	335
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	22	39
Zmiana stanu należności	14 797	3 765
Zmiana stanu zapasów	-1 204	-6 243
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	-24 506	-15 659
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 837	-3 601
Zmiana stanu rezerw	2 795	-115
Podatek dochodowy zapłacony	-4 778	-16
Inne korekty*	699	102
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-8 808	-15 237
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Sprzedaż aktywów trwałych i wartości niematerialnych	59	62
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-2 095	-3 416
Sprzedaż nieruchomości inwestycyjnych	19	500
Nabycie inwestycji w jednostkach zależnych i wspólnych przedsięwzięciach	11	-2 090
Dywidendy otrzymane	8 196	-
Odsetki otrzymane	189	420
Spłata udzielonych pożyczek	13	784
Udzielenie pożyczek	-3 350	-700
Pozostałe	-18	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	2 994	-4 440
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-379	-570
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	13 755	18 468
Spłata kredytów i pożyczek	-13 755	-7 009
Odsetki zapłacone	-33	-551
Otrzymane dotacje	850	811
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	438	11 149
Zwiększenie/Zmniejszenie stanu środków pieniężnych	-5 376	-8 528
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-5 376	-8 528
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	19 036	14 929
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	13 660	6 401
- o ograniczonej możliwości dysponowania	2 613	2 217

* 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 2021 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów oraz noty do sprawozdania z całkowitych dochodów obejmują dane za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku oraz dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2020 roku - nie były przedmiotem badania przez biegłego rewidenta.

WASKO S.A. („Spółka”, „jednostka”) została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 16 listopada 1999 roku. Siedziba Spółki mieści się w Gliwicach, ul. Berbeckiego 6. WASKO S.A. jest spółką akcyjną, której akcje znajdują się w publicznym obrocie.

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

Spółce nadano numer statystyczny REGON 276703584.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Akcjonariat WASKO S.A. został przedstawiony w sprawozdaniu zarządu z działalności Spółki.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

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

W okresie, którego dotyczy niniejsze sprawozdanie, WASKO S.A. nie połączyła się z inną jednostką gospodarczą.

2. IDENTYFIKACJA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Spółka sporządziła śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku, które zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 3 września 2021 roku.

3. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 3 września 2021 roku.

4. SKŁAD ZARZĄDU SPÓŁKI

W skład Zarządu Spółki na dzień 30 czerwca 2021 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji wchodził:

Wojciech Wajda	- Prezes Zarządu
Andrzej Rymuza	- Wiceprezes Zarządu
Paweł Kuch	- Wiceprezes Zarządu
Tomasz Macalik	- Członek Zarządu
Włodzimierz Sosnowski	- Członek Zarządu
Michał Mental	- Członek Zarządu
Łukasz Mietła	- Członek Zarządu

W okresie zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku oraz do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania nie było zmian w składzie 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, uwzględniając wpływ pandemii koronawirusa SARS-COV-2. 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 2020 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 2020 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 roku. Za wyjątkiem zmian opisanych w punkcie 5.3, zastosowanie zmian nie miało wpływu na sytuację finansową oraz wyniki Spółki.

Następujące nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacja wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym WASKO S.A. za I półrocze 2021 r.:

- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”, MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”, MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” i MSSF 16 „Leasing” – druga faza reformy Referencyjnej Stopy Procentowej (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” - Ustępstwa czynszowe związane z Covid-19 po 30 czerwca 2021 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 kwietnia 2021 roku lub później).

Wyżej wymienione nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacja nie miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Spółki za I półrocze 2021 rok.

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów wydane przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone do stosowania w UE MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów oraz zmian do standardów, które według stanu na dzień publikacji sprawozdania finansowego nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej).

- MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14,
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później) – poprawki mają na celu promowanie spójności w stosowaniu wymogów w zakresie klasyfikacji zobowiązań,
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później) – poprawki dotyczą ujawnień na temat istotnych zasad rachunkowości,
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później) – poprawki dotyczą korekty definicji wartości szacunkowych,
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek”, MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”, MSR 37 „Rezerwy”, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe, Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018- 2020 (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później), • Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku

lub później) – poprawki dotyczą odroczonego podatku dochodowego dotyczącego aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji,

- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF cykl 2018-2020 (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później) – zmiany w MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41 dotyczą głównie rozwiązania niezgodności i uściślenia słownictwa,
- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później) – poprawki dotyczą przedłużenie tymczasowego zwolnienia ze stosowana MSSF 9.

Według szacunków Spółki, wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

6. ZMIANY SZACUNKÓW

Na poziom prezentowanego wyniku netto za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku oraz wartości aktywów i zobowiązań na dzień 30 czerwca 2021 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 2021 roku przesłanki takie nie wystąpiły.

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

Utrata wartości należności

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

Wartości odpisów aktualizujących wartość należności zostały przedstawione w nocie 21 niniejszego sprawozdania finansowego.

Wycena umów o usługę budowlaną

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

7. SEZONOWOŚĆ DZIAŁALNOŚCI

Z uwagi na sezonowość działalności Spółki, branży informatycznej, wyższe przychody i zyski operacyjne są zazwyczaj osiągnane 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 2021 roku oraz za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 a także za analogiczne okresy zakończone dnia 30 czerwca 2020.

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 2021 roku – działalność według segmentów

Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 (niebadane)	Inwestycje infrastrukturalne	Działalność handlowa	Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne	Usługi IT	Pozostałe usługi	RAZEM
Przychody ze sprzedaży ogółem	59 801	40 174	7 732	8 191	6 057	121 955
Koszt własny sprzedaży	57 475	34 217	5 481	5 224	4 737	107 134
Wynik segmentu:	2 326	5 957	2 251	2 967	1 320	14 821
Przychody nieprzypisane						10 735
Koszty nieprzypisane						13 649
Zysk przed opodatkowaniem						11 907
Podatek dochodowy						2 095
Zysk netto za okres						9 812

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku – działalność według segmentów

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021	Inwestycje infrastrukturalne	Działalność handlowa	Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne	Usługi IT	Pozostałe usługi	RAZEM
Przychody ze sprzedaży ogółem	29 329	21 942	4 087	3 717	3 083	62 158
Koszt własny sprzedaży	28 838	17 241	2 934	2 577	2 639	54 229
Wynik segmentu:	491	4 701	1 153	1 140	444	7 929
Przychody nieprzypisane						9 011
Koszty nieprzypisane						7 086
Zysk przed opodatkowaniem						9 854
Podatek dochodowy						1 629
Zysk netto za okres						8 225

Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2020 roku – działalność według segmentów

Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2020 (niebadane)	Inwestycje infrastrukturalne	Działalność handlowa	Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne	Usługi IT	Pozostałe usługi	RAZEM
Przychody ze sprzedaży ogółem	61 545	22 851	7 393	8 149	7 723	107 661
Koszt własny sprzedaży	61 230	19 394	5 421	5 334	5 026	96 405
Wynik segmentu:	315	3 457	1 972	2 815	2 697	11 256
Przychody nieprzypisane						5 352
Koszty nieprzypisane						13 227
Zysk przed opodatkowaniem						3 381
Podatek dochodowy						-16
Zysk netto za okres						3 397

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2020 roku – działalność według segmentów

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2020	Inwestycje infrastrukturalne	Działalność handlowa	Systemy informatyczne oraz usługi programistyczne	Usługi IT	Pozostałe usługi	RAZEM
Przychody ze sprzedaży ogółem	33 711	11 883	4 239	3 634	4 405	57 872
Koszt własny sprzedaży	34 710	10 255	3 036	2 125	2 654	52 780
Wynik segmentu:	-999	1 628	1 203	1 509	1 751	5 092
Przychody nieprzypisane						4 442
Koszty nieprzypisane						7 002
Zysk przed opodatkowaniem						2 532
Podatek dochodowy						-258
Zysk netto za okres						2 790

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 2021 roku, za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku oraz w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2020 roku, jak również kwoty należne zamawiającym oraz kwoty należne od zamawiających z tytułu prac wynikających z realizowanych umów na dzień 30 czerwca 2021 roku, na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 30 czerwca 2020 roku.

Skutki wyceny umów o usługę budowlaną	Narastająco na dzień 30 czerwca 2021 (niebadane)	Narastająco na dzień 31 grudnia 2020	Narastająco na dzień 30 czerwca 2020 (niebadane)
Poniesione koszty umowy	287 656	261 142	213 304
Ujęte zyski pomniejszone o ujęte straty	15 723	21 746	17 946
Przychody z umowy obliczone wg stopnia zaawansowania wykonania umowy	303 379	282 888	231 250
Przychody zafakturowane narastająco (faktury częściowe)	294 588	261 567	198 986
Przychody z umowy pomniejszone o faktury częściowe	8 791	21 320	32 264
Kwota brutto należna zamawiającym z tytułu prac wynikających z umowy (pasywa)	21 686	8 682	10 171
Kwota brutto należna od zamawiających z tytułu prac wynikających z umowy (aktywo)	30 477	30 003	42 435
Przychody z umowy ujęte jako przychody za dany okres	45 616	122 407	67 742

Przychody z umowy ujęte jako przychody w okresie 3 m-cy zakończonym dnia 30 czerwca 2021 roku wyniosły 28 572 tys. PLN (w okresie 3 m-cy zakończonym dnia 30 czerwca 2020 roku wyniosły 43 274 tys. PLN).

W zakres podpisywanych umów o budowę mogą wchodzić zobowiązania i należności warunkowe związane z następującymi ryzykami/szansami:

- 1) ryzyko poniesienia kar kontraktowych z tytułu ewentualnego niedotrzymania umownych terminów realizacji umowy;
- 2) ryzyko poniesienia dodatkowych kosztów i kar kontraktowych z tytułu ewentualnego nienależytego wykonania przedmiotu umowy;
- 3) ryzyko poniesienia kar kontraktowych z tytułu ewentualnego niedotrzymania umownych parametrów technicznych przedmiotu umowy;
- 4) ryzyko poniesienia ewentualnych kosztów napraw, remontów, modernizacji w umownym okresie gwarancyjnym;
- 5) ryzyko roszczeń i kar powstałych w następstwie ewentualnych zawiesznień/odstąpień od umowy przez jedną ze stron umowy.

Poziom szacowanych ryzyk uzależniony jest w znacznej części od czynników zewnętrznych będących częściowo poza kontrolą i może ulec zmianie w kolejnych okresach.

10. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

10.1. PRZYCHODY FINANSOWE

Przychody finansowe	Za okres 6 miesięcy zakończony dnia	
	30 czerwca 2021 (niebadane)	30 czerwca 2020 (niebadane)
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	55	33
Przychody z tytułu odsetek bankowych	-	-
Przychody z tytułu odsetek od pozostałych instrumentów finansowych	42	42
Przychody z tytułu pozostałych odsetek	15	36
Przychody z tytułu udzielonych poręczeń	214	185
Przychody z tytułu umów leasingu finansowego	181	369
Dywidendy należne	8 596	3 806
Dodatnie różnice kursowe	419	16
RAZEM	9 522	4 487

10.2. KOSZTY FINANSOWE

Koszty finansowe	Za okres 6 miesięcy zakończony dnia	
	30 czerwca 2021 (niebadane)	30 czerwca 2020 (niebadane)
Odsetki od instrumentów finansowych	-	262
Odsetki bankowe	11	248
Odsetki budżetowe	7	3
Odsetki od innych zobowiązań	-	6
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	22	40
Ujemne różnice kursowe	-	-
Odsetki od pożyczek otrzymanych	206	265
Inne	100	-
RAZEM	346	824

11. UDZIAŁY I AKCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH

Na dzień 30 czerwca 2021 oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku WASKO S.A. posiadała udziały w następujących jednostkach zależnych oraz we wspólnych przedsięwzięciach:

Udziały i akcje w jednostkach zależnych	30 czerwca 2021 (niebadane)	31 grudnia 2020
COIG S.A.	73 841	73 841
D2S Sp. z o.o.	1 031	1 031
Gabos – Software Sp. z o.o.	10 375	5 875
WASKO 4 Business Sp. Z o.o.	262	262
Fonon Sp. z o.o.	1 000	1 000
RAZEM	86 509	82 009

W okresie zakończonym dnia 30 czerwca 2021 nastąpiło podwyższenie kapitału spółki zależnej Gabos Software o 4,5 mln zł poprzez objęcie nowo utworzonych udziałów. Wniesienie środków tytułem objęcia udziałów nastąpiło w dniu 1 lipca 2021.

Procentowy udział w jednostkach zależnych	30 czerwca 2021 (niebadane)	31 grudnia 2020
COIG S.A.	93,98%	93,98%
D2S Sp. Z o.o.	100,00%	100,00%
Gabos – Software Sp. z o.o.	100,00%	100,00%
WASKO 4 Business Sp. Z o.o.	100,00%	100,00%
Fonon Sp. Z o.o.	100,00%	100,00%

12. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Pozostałe aktywa finansowe (długoterminowe)	30 czerwca 2021 (niebadane)	31 grudnia 2020
Pożyczki udzielone	-	-
Aktywa dostępne do sprzedaży	93	93
RAZEM	93	93

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

Zarówno na dzień 30 czerwca 2021 roku jak i na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka nie posiada udzielonych pożyczek, których termin spłaty przekraczałby okres 12 miesięcy od dnia bilansowego.

13. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30 czerwca 2021 (niebadane)	31 grudnia 2020
Koszty gwarancji dobrego wykonania	410	369
Ubezpieczenia	229	195
Licencje okresowe (roczne)	27	31
Koszty serwisu	291	346
Usługi przewidziane do odsprzedaży	2 315	1 741
Podatek od nieruchomości	210	-
Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	151	-
Opłata z tytułu wieczystego użytkowania gruntu	80	-
Pozostałe koszty do rozliczenia w czasie	47	42
RAZEM	3 760	2 724

14. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

Krótkoterminowe aktywa finansowe	30 czerwca 2021 (niebadane)	31 grudnia 2020
Otrzymane weksle	3 673	3 632
Pożyczki	5 656	2 277
RAZEM	9 329	5 909

14.1. WEKSLE

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

14.2. POŻYCZKI

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

Pożyczki udzielone	Kwota pożyczki	Stopa %	Wartość w bilansie
Jednostkom powiązanym	5 145	3-3,5	5 392
Jednostkom pozostałym	823	3-4	264
Stan na 30 czerwca 2021 (niebadane)	5 968		5 656
Jednostkom powiązanym	2 095	3-3,5	2 240
Jednostkom pozostałym	573	3-4	37
Stan na 31 grudnia 2020	2 668		2 277

Pożyczki krótkoterminowe, o terminie spłaty do 12 miesięcy od dnia bilansowego, oprocentowane są 3-10% w ujęciu rocznym. Pożyczki zabezpieczone są weksłami. Zarówno w okresie zakończonym 30 czerwca 2021 jak i okresie zakończonym 30 czerwca 2020 nie stwierdzono przesłanek do dokonano odpisów aktualizujących wartość pożyczek. Wartość pożyczek prezentowana w bilansie nie odbiega w sposób istotny od wartości godziwej. Wszystkie pożyczki podlegają spłacie w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, to jest od 30 czerwca 2021 roku.

15. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30 czerwca 2021 (niebadane)	31 grudnia 2020	30 czerwca 2020 (niebadane)
Środki pieniężne w banku i kasie	11 978	17 027	4 732
Lokaty krótkoterminowe	1 682	2 009	1 669
RAZEM	13 660	19 036	6 401

Wartość środków podlegających ograniczeniom w dostępie została zaprezentowana w tabeli poniżej

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	30 czerwca 2021 (niebadane)	31 grudnia 2020	30 czerwca 2020 (niebadane)
Zabezpieczenie udzielonych przez bank gwarancji	1 682	1 682	1 669
Środki na rachunku VAT	931	9 039	548
RAZEM	2 613	10 721	2 217

16. DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY

W dniu 5 lipca 2021 roku akcjonariusze Spółki podjęli uchwałę o wypłacie dywidendy z zysku za rok 2020. Dywidenda za rok 2020 została wypłacona dnia 30 lipca 2021 roku w wysokości 5 471 tys. PLN, wartość dywidendy na jedną akcję wyniosła 0,06 PLN.

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2020 Spółka wypłaciła dywidendę w wysokości 1 824 tys. PLN, wartość dywidendy na jedną akcję wyniosła 0,02 PLN.

17. PODATEK DOCHODOWY

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

Składniki obciążenia podatkowego	3 miesiące zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)	3 miesiące zakończony 30 czerwca 2020 (niebadane)	6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020 (niebadane)
Ujęte w zysku lub stracie:				
<i>Bieżący podatek dochodowy</i>				
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	40	3 086	13	13
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>				
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	1 589	-991	-271	-29
Obciążenie podatkowe ujęte w zysku netto	1 629	2 095	-258	-16
Ujęte w innych całkowitych dochodach:				
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>				
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	1 629	2 095	-258	-16

18. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2021 roku, Spółka poniosła wydatki na nabycie i wytworzenie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych o wartości 2,1 mln PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2020 roku nakłady wyniosły 3,4 mln złotych).

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2021 roku, Spółka sprzedała składniki rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych o wartości netto 56 tys. PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2020 roku: 15 tys. PLN) wykazując zysk netto na sprzedaży w kwocie 9 tys. PLN (2020 rok: Strata netto na sprzedaży 53 tys. PLN).

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2021 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 96 tys. PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2020 Spółka nie dokonała odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych, nie dokonała również odpisów aktualizujących wartość wartości niematerialnych, natomiast wysokość rozwiązanych odpisów wartości niematerialnych wyniosła 45 tys.).

Wartość dotowanych prac rozwojowych w toku wykazana w pozycji wartości niematerialnych wynosi na 30 czerwca 2021 roku 9,81 mln złotych, na dzień 31 grudnia 2020 wartość tych prac wynosiła 13,5 mln zł.

Wartość zakończonych prac rozwojowych wynosi na dzień 30 czerwca 2021 roku 7,9 mln zł, na dzień 31 grudnia 2020 wartość tych prac wynosiła 4,6 mln zł. Środki otrzymane na realizację prac rozwojowych wykazane zostały w pozycji rozliczeń międzyokresowych.

19. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Zarówno w okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2021 roku jak i dnia 30 czerwca 2020 roku Spółka nie dokonywała transakcji związanych z nieruchomościami inwestycyjnymi.

20. ZAPASY

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2021 roku, Spółka dokonała weryfikacji stanów magazynowych nie stwierdzając przesłanek do aktualizacji odpisów aktualizujących wartość zapasów (w okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2020 roku Spółka również nie dokonała takich odpisów).

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

Należności	30 czerwca 2021 (niebadane)	31 grudnia 2020
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek	28 410	45 142
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	28 171	43 287
Kaucje, wadła, gwarancje wykonania i inne podobne	888	693
Należności leasingowe	5 058	4 498
Zaliczki na dostawy	19 842	5 553
Inne	423	168
Należności ogółem (netto)	82 792	99 341
Odpis aktualizujący należności	12 430	11 739
Należności brutto	95 222	111 080

Zmiany w poziomie odpisów aktualizujących wartość należności w kwocie 691 tys. PLN zostały wykazane w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych.

22. REZERWY

Na dzień 30 czerwca 2021 roku Spółka dokonała aktualizacji wyceny rezerw na naprawy gwarancyjne. Spowodowało to zwiększenie wysokości rezerwy gwarancyjnej o kwotę 422 tys złotych do poziomu 1 353 tys złotych.

Na dzień 30 czerwca 2020 roku Spółka dokonała aktualizacji wyceny rezerw na naprawy gwarancyjne. Spowodowało to zmniejszenie wysokości rezerwy gwarancyjnej o kwotę 308 tys złotych do poziomu 786 tys złotych.

Wysokość rezerwy na odprawy emerytalne pracowników, zarówno w okresie zakończonym 30 czerwca 2021, jak również w okresie zakończonym 30 czerwca 2020 nie uległa zmianie.

W okresie zakończonym 30 czerwca 2021 Spółka tworzyła rezerwy na w związku z ciężącym na Spółce obowiązkami umownymi (potencjalne roszczenia z tytułu ewentualnych kar oraz dodatkowych kosztów realizacji projektów na kwotę 4,1 mln zł, jednakże w związku z wygaśnięciem ciężących na Spółce zobowiązań umownych rozwiązano rezerwy na łączną kwotę 1,7 mln PLN. Łączna kwota rezerw z tego tytułu na dzień 30 czerwca 2021 roku wynosi 12,4 mln PLN.

23. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Rozliczenia międzyokresowe z tytułu	30 czerwca 2021 (niebadane)	31 grudnia 2020
Przychodów przyszłych okresów – dotacje	11 540	11 020
Niewykorzystanych urlopów	2 280	1 558
Niewypłaconych premii	549	2 629
RAZEM	14 369	15 207

Na dzień 30 czerwca 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku spółka prezentuje jako dotacje otrzymane ze środków budżetowych oraz unijnych dofinansowanie na realizację prac badawczo-rozwojowych. Nakłady na prace rozwojowe zostały ujęte jako wartości niematerialne (nota 18).

24. OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE ORAZ POŻYCZKI

Na dzień 30 czerwca 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 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 2021 roku wyniosła 47 mln zł, przy czym limity na dzień 30 czerwca 2021 nie były wykorzystywane.

Zestawienie zobowiązań WASKO S.A. z tytułu zawartych umów kredytowych na dzień 30 czerwca 2021 roku prezentuje poniższa tabela:

Kredyty otrzymane	Dostępny limit 30.06.2021	Wykorzystanie na dzień 30.06.2021	Wartość bilansowa 30.06.2021
Kredyt w rachunku bieżącym	47 000	-	-
RAZEM krótkoterminowe	47 000	-	-

Zestawienie zobowiązań WASKO S.A. z tytułu zawartych umów kredytowych na dzień 31 grudnia 2020 roku prezentuje poniższa tabela:

Kredyty otrzymane	Dostępny limit 31.12.2020	Wykorzystanie na dzień 31.12.2020	Wartość bilansowa 31.12.2020
Kredyt w rachunku bieżącym	47 000	-	-
RAZEM krótkoterminowe	47 000	-	-

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.

Spółka na dzień 30 czerwca 2021 posiada pożyczkę udzieloną przez podmiot powiązany. Saldo pożyczki nadzień 30 czerwca 2021 wynosi 10,5 mln, natomiast wartość kapitału pozostającego do spłaty wynosi 10 mln. Termin spłaty pożyczki upływa dnia 31 grudnia 2021 roku.

25. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązania warunkowe	30 czerwca 2021 (niebadane)	31 grudnia 2020
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	30 217	35 014
Udzielone poręczenia	112 336	112 336
Inne zobowiązania warunkowe*	37 953	30 635
RAZEM	180 506	177 985

* 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.

25.1. SPRAWY SPORNE I SĄDOWE

Na dzień 30 czerwca 2021 roku przeciwko WASKO S.A. nie toczą się żadne sprawy sporne ani postępowania sądowe, które skutkowałyby powstaniem istotnych roszczeń.

26. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Tabela poniżej przedstawia skrócone informacje dotyczące transakcji (sprzedaż oraz zakup) z podmiotami powiązanyymi w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2021 roku (wraz z danymi porównawczymi za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2020 roku) oraz informacje dotyczące wzajemnych rozrachunków na dzień 30 czerwca 2021 roku (wraz z danymi porównawczymi na dzień 31 grudnia 2020 roku):

Podmiot powiązany	Rok	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
COIG S.A.	2021	6 678	2 016	2 708	1 114
	2020	2 664	2 254	496	1 214
D2S Sp. z o.o.	2021	100	2 633	72	1 287
	2020	121	4 575	65	601
Gabos Software Sp. z o.o.	2021	3 815	133	2 461	-
	2020	388	62	681	-
LogicSynergy Sp. z o.o.	2021	80	-	18	-
	2020	278	-	656	-
Fonon Sp. z o.o.	2021	40 492	262	22 395	59
	2020	24 879	755	40 964	446
WASKO 4 Business Sp. z o.o.	2021	199	1 306	40	63
	2020	190	1 245	39	108
Centrum Medyczne Gabos Sp. z o.o.	2021	182	14	207	-
	2020	-	-	10	23
*Jednostki pod wspólną kontrolą akcjonariuszy	2021	1 293	861	270	425
	2020	550	687	376	128

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

Na dzień 30 czerwca 2021 roku spółka posiadała pożyczkę udzieloną członkowi zarządu. Wartość pożyczki w bilansie wynosi 1 146 tys. zł. Na dzień 31 grudnia 2020 roku spółka posiadała pożyczkę udzieloną członkowi zarządu. Wartość pożyczki w bilansie wynosi 1 131 tys. zł.

Na dzień 30 czerwca 2021 roku jak i na dzień 31 grudnia 2020 roku w pozycji innych aktywów finansowych wykazano weksel o wartości 3,6 mln złotych wystawiony przez jednostkę będącą pod wspólną kontrolą akcjonariuszy, jak szerzej opisano w nocie 14.1.

Ponadto, po dniu bilansowym spółka udzieliła poręczenia kredytu bankowego spółce znajdującej się pod wspólną kontrolą akcjonariuszy. Wartość poręczenia wynosi 4,5 mln zł.

27. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM – RYZYKO KREDYTOWE

Na dzień 30 czerwca 2021 roku ryzyko kredytowe w porównaniu do stanu wykazanego w sprawozdaniu za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 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 2021 roku Spółka nie zawierała walutowych kontraktów terminowych. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2020 roku Spółka również nie zawierała transakcji walutowych typu forward służących zabezpieczeniu ryzyka walutowego związanego z realizowanym kontraktem

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

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

28. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

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

Gliwice, dnia 3 września 2021 roku

Wojciech Wajda - Prezes Zarządu

Andrzej Rymuza - Wiceprezes Zarządu

Paweł Kuch – Wiceprezes Zarządu

Tomasz Macalik – Członek Zarządu

Włodzimierz Sosnowski – Członek Zarządu

Michał Mental – Członek Zarządu

Łukasz Mielta – Członek Zarządu

Mikołaj Ścierański – Sporządzający