

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ WASKO S.A.
ZA OKRES SZEŚCIU MIESIĘCY ZAKOŃCZONY
DNIA 30 CZERWCA 2021 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
6. Zmiany szacunków	12
7. Sezonowość działalności	13
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. Długoterminowe aktywa finansowe	18
12. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18
13. Pozostałe aktywa finansowe	19
13.1. Weksle	19
13.2. Pożyczki	19
13.3. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	19
14. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20
15. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	20
16. Podatek dochodowy	21
17. Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	21
18. Nieruchomości inwestycyjne	22
19. Zapasy	22
20. Należności z tytułu dostaw i usług, należności z tytułu podatku bieżącego oraz pozostałe należności	22
21. Rezerwy	22
22. Rozliczenia międzyokresowe	23
23. Oprocentowane kredyty bankowe oraz pożyczki	23
24. Zobowiązania warunkowe	24
24.1. Sprawy sporne i sądowe	24
25. Transakcje z podmiotami powiązanymi	25

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

WYBRANE DANE FINANSOWE

Pozycja sprawozdania finansowego	w tys. zł		w tys. EUR	
	01.01.2021	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2020
	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2021	30.06.2020
Przychody netto ze sprzedaży	201 669	174 117	44 350	39 205
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	5 569	2 316	1 225	521
Zysk (strata) brutto	6 167	2 456	1 356	553
Zysk (strata) netto	3 272	1 631	720	367
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	3 298	1 612	725	363
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-35 252	-13 966	-7 753	-3 145
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-4 513	-8 149	-992	-1 835
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 138	11 814	250	2 660
Przepływy pieniężne netto razem	-38 627	-10 301	-8 495	-2 319
	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020
Aktywa razem	394 423	445 543	87 246	96 547
Zobowiązania długoterminowe	12 453	10 630	2 755	2 303
Zobowiązania krótkoterminowe	131 924	187 614	29 182	40 655
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	245 938	242 640	54 401	52 579
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)	0,04	0,14	0,04	0,03

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 SKONSOLIDOWANE 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		99 114	201 669	88 765	174 117
Sprzedaż produktów	8,9	75 768	159 319	76 858	147 119
Sprzedaży towarów i materiałów	8	23 346	42 350	11 907	26 998
Koszty własny sprzedaży		84 874	173 865	76 546	150 191
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	8,9	69 070	140 561	66 232	127 029
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8	15 804	33 304	10 314	23 162
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		14 240	27 804	12 219	23 926
Pozostałe przychody operacyjne		605	1 805	607	1 529
Koszty sprzedaży		4 224	8 402	4 638	8 699
Koszty ogólnego zarządu		7 076	13 387	6 984	13 349
Pozostałe koszty operacyjne		1 436	2 251	763	1 091
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		2 109	5 569	441	2 316
Przychody finansowe	10.1	64	867	168	687
Koszty finansowe	10.2	32	269	156	547
Zysk (strata) brutto		2 141	6 167	453	2 456
Podatek dochodowy	16	2075	2 895	216	825
Zysk (strata) netto		66	3 272	237	1 631
w tym przypisany					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		16	3 298	171	1 612
Akcjonariuszom niekontrolującym		50	-26	66	19
Inne całkowite dochody netto		-	-	-	-
Całkowity dochód za okres		66	3 272	237	1 631
w tym przypisany					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		16	3 298	171	1 612
Akcjonariuszom niekontrolującym		50	-26	66	19
Zysk (strata) na akcję (wyrażony w złotych na jedną akcję)					
- podstawowy z zysku za okres sprawozdawczy		0,00	0,04	0,00	0,02
- podstawowy z zysku z działalności kontynuowanej za okres sprawozdawczy		0,00	0,00	0,00	0,02

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY BILANS

na dzień 30 czerwca 2021 roku

	Nota	30 czerwca 2021 (niebadane)	31 grudnia 2020 roku
AKTYWA			
Aktywa trwałe		161 242	160 549
Rzeczowe aktywa trwałe	17	92 609	94 266
Wartości niematerialne	17	49 350	49 395
Nieruchomości inwestycyjne		8 919	8 986
Długoterminowe aktywa finansowe	11	93	93
Należności długoterminowe		5 355	4 077
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		3 318	2 266
Rozliczenia międzyokresowe		1 497	1 383
Inne inwestycje długoterminowe		101	83
Aktywa obrotowe		233 181	284 994
Zapasy	19	19 517	20 544
Należności handlowe oraz pozostałe należności	20	104 412	110 046
Aktywa z tytułu umów z klientami		49 578	57 871
Należności z tytułu podatku dochodowego		1 815	-
Rozliczenia międzyokresowe	12	6 881	6 709
Pozostałe aktywa finansowe	13	7 194	7 413
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14	43 784	82 411
Aktywa razem		394 423	445 543
PASYWA			
Kapitał własny		250 046	247 299
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		245 938	242 640
Kapitał podstawowy		91 187	91 187
Pozostałe kapitały rezerwowe		104 012	104 012
Zyski zatrzymane		50 739	47 441
Kapitały akcjonariuszy niekontrolujących		4 108	4 659
Zobowiązania długoterminowe		12 453	10 630
Rezerwy	21	1 783	1 572
Oprocentowane kredyty i pożyczki		784	981
Pozostałe zobowiązania finansowe		1 204	1 510
Pozostałe zobowiązania		8 682	6 567
Zobowiązania krótkoterminowe		131 924	187 614
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania		70 305	118 107
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		7 088	5 640
Oprocentowane kredyty i pożyczki		9 053	7 464
Pozostałe zobowiązania finansowe		1 398	1 628
Zobowiązania z tytułu podatku bieżącego		-	492
Pozostałe zobowiązania budżetowe		7 592	21 647
Rozliczenia międzyokresowe	22	20 349	21 068
Rezerwy	21	16 139	11 568
Pasywa razem		394 423	445 543

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku

Pozycje kapitału własnego:	Przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej				Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem		
Na dzień 1 stycznia 2021	91 187	104 012	47 441	242 640	4 659	247 299
Zysk za okres	-	-	3 298	3 298	-26	3 272
Inne całkowite dochody za okres	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-525	-525
Podział zysku za 2020 rok	-	-	-	-	-	-
Na dzień 30 czerwca 2021 (niebadane)	91 187	104 012	50 739	245 938	4 108	250 046

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2020 roku

Pozycje kapitału własnego:	Przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej				Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem		
Na dzień 1 stycznia 2020	91 187	101 420	39 535	232 142	4 758	236 900
Zysk za okres	-	-	1 612	1 612	19	1 631
Inne całkowite dochody za okres	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-1 824	-1 824	-244	-2 068
Podział zysku za 2019 rok	-	2 592	-2 592	-	-	-
Na dzień 30 czerwca 2020 (niebadane)	91 187	104 012	36 731	231 930	4 533	236 463

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW 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	6 167	2 456
Korekty razem	-41 419	-16 422
Amortyzacja	6 133	6 047
Odsetki i dywidendy, netto	-64	-45
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	28	-26
Zmiana stanu należności	12 649	16 465
Zmiana stanu zapasów	1 026	-2 653
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	-58 305	-31 766
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 114	-3 206
Zmiana stanu rezerw	4 782	482
Podatek dochodowy zapłacony	-6 254	-1 823
Inne korekty*	700	103
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-35 252	-13 966
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Sprzedaż aktywów trwałych i wartości niematerialnych	862	244
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-5 827	-8 397
Sprzedaż nieruchomości inwestycyjnych	493	500
Nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-	-2 225
Wpływy z wykupu aktywów finansowych	-	314
Odsetki otrzymane	215	511
Splata udzielonych pożyczek	13	904
Udzielenie pożyczek	-250	-
Pozostałe	-19	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-4 513	-8 149
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-651	-1 278
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów/pożyczek	16 161	20 818
Splata kredytów/pożyczek	-14 879	-8 421
Dywidendy wypłacone	-514	-
Odsetki zapłacone	-89	-370
Dotacje otrzymane	1 110	1065
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	1 138	11 814
Zwiększenie/Zmniejszenie stanu środków pieniężnych	-38 627	-10 301
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-38 627	-10 301
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	82 411	42 546
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	43 784	32 245
- o ograniczonej możliwości dysponowania	5 454	3 593

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

Skonsolidowane 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.

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 2021 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 3 września 2021 roku.

3. SKŁAD ZARZĄDU GRUPY

W skład Zarządu jednostki dominującej 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 jednostki dominującej .

4. SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ ORAZ INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH

Na dzień 30 czerwca 2021 roku oraz 31 grudnia 2020 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 2021	Udział w kapitale na dzień 31 grudnia 2020
Jednostki zależne				
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%
**Centrum Medyczne Gabos Sp. z o.o.	Piekary Śląskie	Usługi medyczne	92,5%	92,3%

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

** Centrum Medyczne Gabos Sp. z o.o. jest jednostką bezpośrednio zależną od Gabos Software Sp. z o.o.

W dniu 29 czerwca 2021 roku został podwyższony kapitał zakładowy spółki Centrum Medyczne Gabos poprzez ustanowienie nowych udziałów, które zostały objęte przez Gabos Software Sp. z o.o. W rezultacie udział Grupy w kapitale zakładowym Centrum Medyczne Gabos Sp. z o.o. wzrósł do 92,5%.

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, uwzględniając wpływ pandemii koronawirusa SARS-COV-2. 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 2020.

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 2020 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 roku. Za wyjątkiem zmian opisanych w punkcie 5.3, zastosowanie zmian nie miało wpływu na sytuację finansową oraz wyniki Grupy.

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 Grupy Kapitałowej 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 Słopy 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 Grupy 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 stosowania MSSF 9;

Według szacunków Grupy, wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę 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 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 2021 roku przesłanki takie nie wystąpiły.

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

Utrata wartości należności

Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu na wątpliwe należności. Odpis na należności

oszacowywany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne. Dodatkowo, zgodnie z MSSF 9 odpis na należności uwzględnia oczekiwane straty kredytowe w odniesieniu do należności, których utrata nie została uprawdopodobniona. Wartości odpisów aktualizujących wartość należności zostały przedstawione w nocie 20 niniejszego sprawozdania finansowego.

Wycena umów o usługę budowlaną

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego 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 świadczony 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 2021 roku oraz za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku a także za analogiczne okresy zakończone dnia 30 czerwca 2020. 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 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	Systemy wspomagające zarządzanie	Usługi przetwarzania danych	Pozostałe usługi	RAZEM
Przychody ze sprzedaży ogółem	81 834	42 350	22 861	7 080	31 119	6 906	9 519	201 669
Koszt własny sprzedaży	76 237	35 640	20 612	5 102	22 801	5 469	8 004	173 865
Wynik segmentu:	5 597	6 710	2 249	1 978	8 318	1 437	1 515	27 804
Przychody nieprzypisane								2 672
Koszty nieprzypisane								24 309
Zysk przed opodatkowaniem								6 167
Podatek dochodowy								2 895
Zysk netto za okres								3 272

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

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 (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	41 270	23 346	8 683	3 245	13 370	3 412	5 788	99 114
Koszt własny sprzedaży	38 723	17 879	8 304	2 537	9 297	2 613	5 521	84 874
Wynik segmentu:	2 547	5 467	379	708	4 073	799	267	14 240
Przychody nieprzypisane								669
Koszty nieprzypisane								12 768
Zysk przed opodatkowaniem								2 141
Podatek dochodowy								2 075
Zysk netto za okres								66

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	Systemy wspomagające zarządzanie	Usługi przetwarzania danych	Pozostałe usługi	RAZEM
Przychody ze sprzedaży ogółem	77 706	26 998	18 016	7 145	29 290	7 220	7 742	174 117
Koszt własny sprzedaży	76 017	23 134	13 749	5 797	21 695	4 071	5 728	150 191
Wynik segmentu:	1 689	3 864	4 267	1 348	7 595	3 149	2 014	23 926
Przychody nieprzypisane								2 216
Koszty nieprzypisane								23 686
Zysk przed opodatkowaniem								2 456
Podatek dochodowy								825
Zysk netto za okres								1 631

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

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2020 (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	40 740	11 907	10 413	3 197	15 221	3 362	3 925	88 765
Koszt własny sprzedaży	41 421	10 124	7 930	2 041	10 683	1 897	2 450	76 546
Wynik segmentu:	-681	1 783	2 483	1 156	4 538	1 465	1 475	12 219
Przychody nieprzypisane								775
Koszty nieprzypisane								12 541
Zysk przed opodatkowaniem								453
Podatek dochodowy								216
Zysk netto za okres								237

9. INFORMACJE DOTYCZĄCE UMÓW O USŁUGĘ BUDOWLANA

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	Narastająco na dzień 31 grudnia 2020	Narastająco na dzień 30 czerwca 2020
Poniesione koszty umowy	395 608	344 095	250 139
Ujęte zyski pomniejszone o ujęte straty	40 001	36 970	25 442
Przychody z umowy obliczone wg stopnia zaawansowania wykonania umowy	435 609	381 065	275 581
Przychody zafakturowane narastająco (faktury częściowe)	391 240	326 182	220 859
Przychody z umowy pomniejszone o faktury częściowe	44 369	54 883	54 722
Kwota brutto należna zamawiającym z tytułu prac wynikających z umowy (pasywa)	5 209	2 988	3 156
Kwota brutto należna od zamawiających z tytułu prac wynikających z umowy (aktywo)	49 578	57 871	57 878
Przychody z umowy ujęte jako przychody za dany okres	93 717	127 390	90 371

Przychody z umowy ujęte jako przychody w okresie 3 m-cy zakończonym dnia 30 czerwca 2021 roku wyniosły 36 787 tys. PLN (w okresie 3 m-cy zakończonym dnia 30 czerwca 2020 roku wyniosły 56 070 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 2021 (niebadane)	30 czerwca 2020 (niebadane)
Przychody z tytułu odsetek bankowych	9	75
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	17	39
Przychody z tytułu pozostałych odsetek	104	104
Przychody z tytułu odsetek od pozostałych instrumentów finansowych	61	58
Zysk ze zbycia aktywów finansowych	-	22
Przychody z tytułu umów leasingu finansowego	181	369
Dodatnie różnice kursowe	418	20
Inne	77	-
RAZEM	867	687

10.2. KOSZTY FINANSOWE

Koszty finansowe	Za okres 6 miesięcy zakończony dnia	
	30 czerwca 2021 (niebadane)	30 czerwca 2020 (niebadane)
Odsetki bankowe	11	275
Odsetki budżetowe	8	19
Odsetki od pożyczek	86	80
Odsetki od innych zobowiązań	109	95
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	30	68
Inne	25	10
RAZEM	269	547

11. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Długoterminowe aktywa finansowe	30 czerwca 2021 (niebadane)	31 grudnia 2020
Akcje/udziały w spółkach nienotowanych na giełdzie	1025	1025
Odpis aktualizujący akcje/udziały w spółkach nienotowanych na giełdzie	-932	-932
Długoterminowa część udzielonych pożyczek	-	-
RAZEM	93	93

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 2021 roku jak i na dzień 31 grudnia 2020 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 2021 (niebadane)	31 grudnia 2020
Koszty gwarancji dobrego wykonania	526	593
Koszty ubezpieczeń	677	400
Roczne licencje oraz usługi asysty technicznej	1615	1 512
Usługi przewidziane do odsprzedaży	3 254	3 905
Pozostałe koszty do rozliczenia w czasie	198	299
Podatek od nieruchomości	227	-
Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	304	-
Opłata z tytułu wieczystego użytkowania gruntu	80	-
RAZEM	6 881	6 709

13. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

<i>Krótkoterminowe aktywa finansowe</i>	30 czerwca 2021 (niebadane)	31 grudnia 2020
Otrzymane weksle	3 674	3 632
Fundusze inwestycyjne	1 750	1 853
Obligacje komercyjne	305	705
Pożyczki	1 465	1 223
RAZEM	7 194	7 413

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 powiązanych	1 075	3-3,5	1 201
Jednostkom pozostałym	823	3-4	264
Stan na 30 czerwca 2021	1 898		1 465
Jednostkom powiązanych	1 583	3-3,5	1 186
Pozostałym jednostkom	573	3-4	37
Stan na 31 grudnia 2020	2 156		1 223

Pożyczki krótkoterminowe, o terminie spłaty do 12 miesięcy od dnia bilansowego, oprocentowane są 3-10% w ujęciu rocznym. Zabezpieczenie udzielonych pożyczek stanowią głównie weksle. Zarówno w okresie zakończonym 30 czerwca 2021 jak i w okresie zakończonym dnia 31 czerwca 2020 nie stwierdzono przesłanek do dokonania odpisów aktualizujących wartość pożyczek. 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 2021 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 2021 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 2021 (niebadane)	31 grudnia 2020	30 czerwca 2020 (niebadane)
Środki pieniężne w banku i kasie	18 420	56 014	6 694
Lokaty krótkoterminowe	25 364	26 397	25 551
RAZEM	43 784	82 411	32 245

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30 czerwca 2021 (niebadane)	31 grudnia 2020	30 czerwca 2020 (niebadane)
Zabezpieczenie udzielonych przez bank gwarancji	4 154	3 317	2 747
Środki na rachunku VAT	1 300	18 636	846
Środki na rachunku zastrzeżonym	-	25 075	-
RAZEM	5 454	47 028	3 593

15. DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY

W dniu 5 lipca 2021 roku akcjonariusze jednostki dominującej 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 jednostka dominująca wypłaciła dywidendę w wysokości 1 824 tys. PLN, wartość dywidendy na jedną akcję wyniosła 0,02 PLN.

16. PODATEK DOCHODOWY

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

Składniki obciążenia podatkowego	3 miesiące zakończony 30 czerwca 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:				
Bieżący podatek dochodowy				
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	423	3 947	619	1 799
Odroczony podatek dochodowy				
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	1 652	-1 052	-403	-974
Obciążenie podatkowe ujęte w zysku lub stracie netto	2 075	2 895	216	825
Ujęte w innych całkowitych dochodach:				
Odroczony podatek dochodowy				
Podatek od niezrealizowanego zysku/straty z tytułu aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-	-	-
Obciążenie podatkowe wykazane w innych całkowitych dochodach	-	-	-	-
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	2 075	2 895	216	825

17. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2021 roku, Grupa poniosła wydatki na nabycie i wytworzenie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych o wartości 5,3 mln PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2020 roku nakłady wyniosły 8,4 mln złotych).

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2021 roku, Grupa sprzedała składniki rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych o wartości netto 811 tys. PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2020 roku: 578 tys. PLN) wykazując zysk netto na sprzedaży w kwocie 10 tys. PLN (2020 rok: zysk netto na sprzedaży 100 tys. PLN).

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

Wartość dotowanych prac rozwojowych w toku wykazana w pozycji wartości niematerialnych wynosi na 30 czerwca 2021 roku 14,4 mln złotych, na dzień 31 grudnia 2020 wartość tych prac wynosiła 20,4 mln zł. Wartość zakończonych prac rozwojowych wynosi na dzień 30 czerwca 2021 roku 14,1 mln zł, na dzień 31 grudnia 2020 wartość tych prac wynosiła 7,9 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 2021 roku, Grupa nie dokonywała transakcji dotyczących nieruchomości inwestycyjnych.

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2020 roku, Grupa dokonała transakcji zakupu nieruchomości inwestycyjnej o wartości 2,9 mln zł. Nieruchomość jest utrzymywana w celu wzrostu wartości.

19. ZAPASY

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2021 roku, Grupa dokonała weryfikacji stanów magazynowych nie stwierdzając przesłanek do aktualizacji odpisów aktualizujących wartość zapasów (w okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2020 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 2021 (niebadane)	31 grudnia 2020
Należności z tytułu dostaw i usług	74 127	97 895
Należności od jednostek powiązanych	341	511
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	1815	-
Kaucje, wadła, gwarancje wykonania i inne podobne	1616	894
Należności leasingowe	5 058	4 498
Zapłacone zaliczki	22 780	5 553
Inne	490	695
Należności ogółem (netto)	106 227	110 046
Odpis aktualizujący należności	18 468	21 106
Należności brutto	124 695	131 152

21. REZERWY

Na dzień 30 czerwca 2021 roku Grupa dokonała aktualizacji wyceny rezerw na naprawy gwarancyjne. Spowodowało to zwiększenie wysokości rezerwy gwarancyjnej o kwotę 356 tys złotych do poziomu 1 523 tys złotych.

Na dzień 30 czerwca 2020 roku Grupa dokonała aktualizacji wyceny rezerw na naprawy gwarancyjne. Spowodowało to zmniejszenie wysokości rezerwy gwarancyjnej o kwotę 308 tys złotych do poziomu 1 307 tys złotych.

Wysokość rezerwy na odprawy emerytalne pracowników w okresie zakończonym 30 czerwca 2021 spadła o 5,5 tys złotych i wynosi 1 080 tys złotych.

Wysokość rezerwy na odprawy emerytalne pracowników w okresie zakończonym 30 czerwca 2020 roku nie zmieniła się i wynosi 779 tys złotych.

Ponadto w związku z ciężącymi na Grupie obowiązkami umownymi (potencjalne roszczenia z tytułu ewentualnych kar oraz dodatkowych kosztów realizacji projektów) utworzono rezerwy na łączną kwotę 5,4 tys. PLN. Jednocześnie w związku z wygaśnięciem ciężących na Grupie

zobowiązań umownych rozwiązano rezerwy na łączną kwotę 3 mln tyś PLN. Łączna kwota rezerw z tego tytułu na dzień 30 czerwca 2021 roku wynosi 15,3 mln PLN.

22. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Rozliczenia międzyokresowe z tytułu	30 czerwca 2021 (niebadane)	31 grudnia 2020
Przychodów przyszłych okresów – dotacje	13 962	13 164
Niewykorzystanych urlopów	5 446	4 723
Niewypłaconych premii	549	2 629
Innych: przychody przyszłych okresów	392	552
RAZEM	20 349	21 068

Na dzień 30 czerwca 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 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 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 Grupa była stroną umów o kredyt w rachunku bieżącym.

Łączna wysokość dostępnych środków w ramach zawartych umów kredytowych na dzień 30 czerwca 2021 roku wyniosła 54 mln zł, przy czym wykorzystanie na dzień 30 czerwca 2021 roku wyniosło 2,4 mln zł.

Zestawienie zobowiązań jednostki dominującej 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	54 000	2 389	2 389
RAZEM krótkoterminowe	54 000	2 389	2 389

Zestawienie zobowiązań jednostki dominującej 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	54 000	867	867
RAZEM krótkoterminowe	54 000	867	867

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 2021 (niebadane)	31 grudnia 2020
Pożyczki część długoterminowa	784	981
Pożyczki część krótkoterminowa	6 664	6 597
RAZEM	7 448	7 578

24. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązania warunkowe	30 czerwca 2021 (niebadane)	31 grudnia 2020
Gwarancje należytego wykonania umów oraz zabezpieczające okres rękojmi i gwarancji jakości	122 729	147 249
Udzielone poręczenia	4 530	4 530
Inne zobowiązania warunkowe*	44 089	33 170
RAZEM	171 348	184 949

* 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

W dniu 28 września 2020 r. WASKO SA otrzymała od spółki zależnej COIG S.A. (Wykonawca) informacje o otrzymaniu w dniu 25 września 2020 r., odpowiedzi na pozew o zapłatę kwoty 18.178.404,93 PLN wniesiony przez Wykonawcę przeciwko Miastu Katowice, w związku z realizacją umowy na wykonanie zamówienia publicznego pn. „Realizacja projektu Miejskie Centrum Usług Wspólnych w Katowicach”, zawartej w dniu 04.10.2017 r. (Umowa) pomiędzy Miastem Katowice (Zamawiającym) i Konsorcjum firm: COIG S.A. oraz VULCAN sp. z o. o. (Konsorcjum, Wykonawca) wraz z pozwem wzajemnym, w którym Zamawiający wniósł o:

1. oddalenie powództwa Wykonawcy w całości,
2. zasądzenie od Wykonawcy kwot:
 - a) 2.387.773,17 PLN tytułem zapłaty części kary umownej za odstąpienie Zamawiającego od Umowy z przyczyn leżących wyłącznie po stronie Wykonawcy wraz z odsetkami za opóźnienie,
 - b) 5.827.246,77 PLN tytułem zwrotu wynagrodzenia zapłaconego Wykonawcy przez Zamawiającego wraz z odsetkami za opóźnienie.

Informacja ta została przekazana do publicznej wiadomości w raporcie bieżącym emitenta nr 35/2020 z 28.09.2020.

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 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
Jednostki pod wspólną kontrolą głównych akcjonariuszy WASKO S.A.	2021	824	886	341	464
	2020	550	687	511	231

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

W pozycji innych aktywów finansowych wykazano weksel o wartości 3,7 mln złotych wystawiony przez jednostkę będącą pod wspólną kontrolą akcjonariuszy, jak szerzej opisano w nocie 13.1.

Na dzień 30 czerwca 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 Grupa posiadała pożyczkę udzieloną członkowi zarządu jednostki dominującej. Wartość pożyczki w bilansie na dzień 30 czerwca 2021 wynosi 1 146 tys zł.

Ponadto, grupa posiada udzielone poręczenie kredytu bankowego spółce znajdującej się pod wspólną kontrolą akcjonariuszy. Wartość poręczenia wynosi 4,5 mln zł.

26. 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 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 2020 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 dnia 30 czerwca 2021 Grupa nie zawierała transakcji z udziałem instrumentów pochodnych. W okresie zakończonym 30 czerwca 2021 roku Grupa zawarła walutowy kontrakt terminowy. Celem zawarcia kontraktu było zabezpieczenie przepływów pieniężnych w walucie obcej.

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

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

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 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 Mieńta – Członek Zarządu

Mikołaj Ścierański – Sporządzający