

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ WASKO S.A.
ZA OKRES SZEŚCIU MIESIĘCY ZAKOŃCZONY
DNIA 30 CZERWCA 2020 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 | 24 |

| | | |
|-----|---|----|
| 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 | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | 01.01.2020 30.06.2020 | 01.01.2019 30.06.2019 | 01.01.2020 30.06.2020 | 01.01.2019 30.06.2019 |
| Przychody netto ze sprzedaży | 174 117 | 155 468 | 39 205 | 36 256 |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | 2 316 | 1 718 | 521 | 401 |
| Zysk (strata) brutto | 2 456 | 1 982 | 553 | 462 |
| Zysk (strata) netto | 1 631 | 1 279 | 367 | 298 |
| Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | 1 612 | 1 300 | 363 | 303 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | -13 966 | -29 979 | -3 145 | -6 991 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | -8 149 | -5 021 | -1 835 | -1 171 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | 11 814 | 26 025 | 2 660 | 6 069 |
| Przepływy pieniężne netto razem | -10 301 | -8 975 | -2 319 | -2 093 |
| | 30.06.2020 | 31.12.2019 | 30.06.2020 | 31.12.2019 |
| Aktywa razem | 378 517 | 395 932 | 84 755 | 92 975 |
| Zobowiązania długoterminowe | 10 115 | 13 343 | 2 265 | 3 133 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 131 939 | 145 689 | 29 543 | 34 211 |
| Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | 231 930 | 232 142 | 51 932 | 54 513 |
| Kapitał podstawowy (akcyjny) | 91 187 | 91 187 | 20 418 | 21 413 |
| Liczba akcji | 91 187 500 | 91 187 500 | 91 187 500 | 91 187 500 |
| Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR) | 0,02 | 0,06 | 0,02 | 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 4,4413 za okres od 1 stycznia 2020 do 30 czerwca 2020 oraz 4,2880 za okres od 1 stycznia 2019 do 30 czerwca 2019
- Pozycje dotyczące bilansu przeliczono według średniego kursów ogłaszanych przez NBP na ostatni dzień okresu. Kursy te wyniosły odpowiednio 4,4660 na dzień 30 czerwca 2020 oraz 4,2585 na dzień 31 grudnia 2019.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2020 roku

| Działalność kontynuowana | Nota | Za okres | | | |
|--|------|---|---|---|---|
| | | 3 miesiące zakończony 30 czerwca 2020 (niebadane) | 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020 (niebadane) | 3 miesiące zakończony 30 czerwca 2019 (niebadane) | 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 (niebadane) |
| Przychody ze sprzedaży ogółem | | 88 765 | 174 117 | 93 146 | 155 468 |
| Sprzedaż produktów | 8,9 | 76 858 | 147 119 | 62 065 | 111 439 |
| Sprzedaży towarów i materiałów | 8 | 11 907 | 26 998 | 31 081 | 44 029 |
| Koszty własny sprzedaży | | 76 546 | 150 191 | 79 779 | 133 096 |
| Koszt wytworzenia sprzedanych produktów | 8,9 | 66 232 | 127 029 | 51 841 | 93 114 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 8 | 10 314 | 23 162 | 27 938 | 39 982 |
| Zysk (strata) brutto na sprzedaży | | 12 219 | 23 926 | 13 367 | 22 372 |
| Pozostałe przychody operacyjne | | 607 | 1 529 | 1 352 | 1 802 |
| Koszty sprzedaży | | 4 638 | 8 699 | 5 133 | 10 365 |
| Koszty ogólnego zarządu | | 6 984 | 13 349 | 4 822 | 9 691 |
| Pozostałe koszty operacyjne | | 763 | 1 091 | 1 641 | 2 400 |
| Zysk (strata) na działalności operacyjnej | | 441 | 2 316 | 3 123 | 1 718 |
| Przychody finansowe | 10.1 | 168 | 687 | 422 | 664 |
| Koszty finansowe | 10.2 | 156 | 547 | 233 | 400 |
| Zysk (strata) brutto | | 453 | 2 456 | 3 312 | 1 982 |
| Podatek dochodowy | 16 | 216 | 825 | 828 | 703 |
| Zysk (strata) netto | | 237 | 1 631 | 2 484 | 1 279 |
| w tym przypisany | | | | | |
| Akcjonariuszom jednostki dominującej | | 171 | 1 612 | 2 516 | 1 300 |
| Akcjonariuszom niekontrolującym | | 66 | 19 | -32 | -21 |
| Inne całkowite dochody netto | | - | - | - | - |
| Całkowity dochód za okres | | 237 | 1 631 | 2 484 | 1 279 |
| w tym przypisany | | | | | |
| Akcjonariuszom jednostki dominującej | | 171 | 1 612 | 2 516 | 1 300 |
| Akcjonariuszom niekontrolującym | | 66 | 19 | -32 | -21 |
| Zysk (strata) na akcję (wyrażony w złotych na jedną akcję) | | | | | |
| - podstawowy z zysku za okres sprawozdawczy | | 0,00 | 0,02 | 0,03 | 0,01 |
| - podstawowy z zysku z działalności kontynuowanej za okres sprawozdawczy | | 0,00 | 0,02 | 0,03 | 0,01 |

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY BILANS

na dzień 30 czerwca 2020 roku

| | Nota | 30 czerwca 2020 (niebadane) | 31 grudnia 2019 roku |
|---|------|-----------------------------------|-------------------------|
| AKTYWA | | | |
| Aktywa trwałe | | 159 489 | 155 042 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 17 | 95 289 | 95 031 |
| Wartości niematerialne | 17 | 46 663 | 43 616 |
| Nieruchomości inwestycyjne | | 9 054 | 6 752 |
| Długoterminowe aktywa finansowe | 11 | 93 | 93 |
| Należności długoterminowe | | 4 007 | 6 362 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | 3 532 | 2 558 |
| Rozliczenia międzyokresowe | | 768 | 547 |
| Inne inwestycje długoterminowe | | 83 | 83 |
| Aktywa obrotowe | | 219 028 | 240 890 |
| Zapasy | 19 | 21 680 | 19 027 |
| Należności handlowe oraz pozostałe należności | 20 | 94 989 | 107 772 |
| Aktywa z tytułu umów z klientami | | 57 878 | 59 829 |
| Należności z tytułu podatku dochodowego | | 159 | 139 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 12 | 4 371 | 2 668 |
| Pozostałe aktywa finansowe | 13 | 7 706 | 8 909 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 14 | 32 245 | 42 546 |
| Aktywa razem | | 378 517 | 395 932 |
| PASYWA | | | |
| Kapitał własny | | 236 463 | 236 900 |
| Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | | 231 930 | 232 142 |
| Kapitał podstawowy | | 91 187 | 91 187 |
| Pozostałe kapitały rezerwowe | | 104 012 | 101 420 |
| Zyski zatrzymane | | 36 731 | 39 535 |
| Kapitały akcjonariuszy niekontrolujących | | 4 533 | 4 758 |
| Zobowiązania długoterminowe | | 10 115 | 13 343 |
| Rezerwy | 21 | 1 176 | 1 219 |
| Oprocentowane kredyty i pożyczki | | 810 | 5 824 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | | 1876 | 2 033 |
| Pozostałe zobowiązania | | 6253 | 4 267 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | 131 939 | 145 689 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania | | 62 077 | 88 905 |
| Zobowiązania z tytułu umów z klientami | | 4 322 | 6 377 |
| Oprocentowane kredyty i pożyczki | | 30 944 | 13 420 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | | 1791 | 1 687 |
| Zobowiązania z tytułu podatku bieżącego | | - | - |
| Pozostałe zobowiązania budżetowe | | 8 866 | 11 669 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 22 | 17 622 | 17 840 |
| Rezerwy | 21 | 6 317 | 5 791 |
| Pasywa razem | | 378 517 | 395 932 |

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

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 |

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 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 2019 | 91 187 | 103 866 | 31 242 | 226 295 | 5 374 | 231 669 |
| Zysk za okres | - | - | 1 300 | 1 300 | -21 | 1 279 |
| Inne całkowite dochody za okres | - | - | - | - | - | - |
| Nabycie udziałów niekontrolujących | - | - | -9 | -9 | -160 | -169 |
| Podział zysku za 2018 rok | - | - | - | - | - | - |
| Na dzień 30 czerwca 2019 (niebadane) | 91 187 | 103 866 | 32 533 | 227 586 | 5 193 | 232 779 |

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2020 roku

| Nota | Za okres 6 miesięcy zakończony dnia | |
|--|-------------------------------------|-----------------------------------|
| | 30 czerwca 2020 (niebadane) | 30 czerwca 2019 (niebadane) |
| Zysk/strata brutto | 2 456 | 1 982 |
| Korekty razem | -16 422 | -31 961 |
| Amortyzacja | 6 047 | 7 335 |
| Odsetki i dywidendy, netto | -45 | -214 |
| (Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej | -26 | -846 |
| Zmiana stanu należności | 16 465 | -9 506 |
| Zmiana stanu zapasów | -2 653 | -1 526 |
| Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek | -31 766 | -22 354 |
| Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | -3 206 | -1 802 |
| Zmiana stanu rezerw | 482 | -1 316 |
| Podatek dochodowy zapłacony | -1 823 | -2 403 |
| Inne korekty* | 103 | 671 |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | -13 966 | -29 979 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | |
| Sprzedaż aktywów trwałych i wartości niematerialnych | 244 | 518 |
| Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych | -8 397 | -6 722 |
| Sprzedaż nieruchomości inwestycyjnych | 500 | 500 |
| Nabycie nieruchomości inwestycyjnych | -2 225 | - |
| Wpływy z wykupu aktywów finansowych | 314 | 240 |
| Odsetki otrzymane | 511 | 417 |
| Udzielenie pożyczek | 904 | - |
| Splata udzielonych pożyczek | - | 26 |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | -8 149 | -5 021 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | |
| Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego | -1 278 | -538 |
| Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów/pożyczek | 20 818 | 28 380 |
| Splata kredytów/pożyczek | -8 421 | -2 560 |
| Odsetki zapłacone | -370 | -285 |
| Dotacje otrzymane | 1 065 | 1 197 |
| Nabycie udziałów niekontrolujących | - | -169 |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | 11 814 | 26 025 |
| Zwiększenie/Zmniejszenie stanu środków pieniężnych | -10 301 | -8 975 |
| Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym: | -10 301 | -8 975 |
| - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | - | - |
| Środki pieniężne na początek okresu | 42 546 | 46 010 |
| Środki pieniężne na koniec okresu, w tym: | 32 245 | 37 035 |
| - o ograniczonej możliwości dysponowania | 3 593 | 8 433 |
| * 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 2020 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów oraz noty do sprawozdania z całkowitych dochodów obejmują dane za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2020 roku oraz dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 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 połączyły się z inną jednostką gospodarczą.

2. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2020 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 4 września 2020 roku.

3. SKŁAD ZARZĄDU GRUPY

W skład Zarządu jednostki dominującej na dzień 30 czerwca 2020 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 |

W dniu 30 czerwca 2020 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy powołało do zarządu Pana Pawła Kucha, natomiast zakończyła się kadencja Pana Rafała Stefanowskiego.

4. SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ ORAZ INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH

Na dzień 30 czerwca 2020 roku oraz 31 grudnia 2019 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 2020 | Udział w kapitale na dzień 31 grudnia 2019 |
|-------------------------------------|-----------------|---|--|--|
| 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% |
| **Gabos Centrum Medyczne Sp. z o.o. | Piekary Śląskie | Usługi medyczne | 92,3% | 75,51% |

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

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

W dniu 3 kwietnia 2020 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 92,3%.

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 2019.

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 2019 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 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 2020 r.:

- Zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych zawartych w MSSF - zatwierdzone w UE w dniu 29 listopada 2019 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – definicja przedsięwzięcia (obowiązujące w odniesieniu do połączeń, w przypadku których data przejęcia przypada na początek pierwszego okresu rocznego rozpoczynającego się 1 stycznia 2020 r. lub później oraz w odniesieniu do nabycia aktywów, które nastąpiło w dniu rozpoczęcia w/w okresu rocznego lub później),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – Definicja istotności - zatwierdzone w UE w dniu 29 listopada 2019 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później),

- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” - Reforma Referencyjnej Stopy Procentowej zatwierdzone w EU w dniu 15 stycznia 2020 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później).

Wyżej wymienione nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacja nie miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Grupy za I półrocze 2020 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 2021 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 2022 roku lub później) – poprawki mają na celu promowanie spójności w stosowaniu wymogów w zakresie klasyfikacji zobowiązań.
- 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 MSSF 16 „Leasing” - Ustępstwa czynszowe związane z Covid-19 (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 czerwca 2020 roku lub później). Dozwolone jest wcześniejsze zastosowanie, do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie zatwierdzone przez UE;

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 2020 roku oraz wartości aktywów i zobowiązań na dzień 30 czerwca 2020 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 2020 roku przesłanki takie nie wystąpiły.

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

Utrata wartości należności

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

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

Wycena umów o usługę budowlaną

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

7. SEZONOWOŚĆ DZIAŁALNOŚCI

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

8. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

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

Wyodrębnione zostały następujące sprawozdawcze segmenty operacyjne:

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

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

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

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

W poniższych tabelach przedstawione zostały dane dotyczące przychodów i zysków poszczególnych segmentów operacyjnych Grupy za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2020 roku oraz za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2020 roku a także za analogiczne okresy zakończone dnia 30 czerwca 2019. 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 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 |

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

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

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

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

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 2020 roku, za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku oraz w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2019 roku, jak również kwoty należne zamawiającym oraz kwoty należne od zamawiających z tytułu prac wynikających z realizowanych umów na dzień 30 czerwca 2020 roku, na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień 30 czerwca 2019 roku.

| Skutki wyceny umów o usługę budowlaną | Narastająco na dzień 30 czerwca 2020 | Narastająco na dzień 31 grudnia 2019 | Narastająco na dzień 30 czerwca 2019 |
|---|---|---|---|
| Poniesione koszty umowy | 250 139 | 186 919 | 102 530 |
| Ujęte zyski pomniejszone o ujęte straty | 25 442 | 50 705 | 11 218 |
| Przychody z umowy obliczone wg stopnia zaawansowania wykonania umowy | 275 581 | 237 624 | 113 748 |
| Przychody zafakturowane narastająco (faktury częściowe) | 220 859 | 182 963 | 75 526 |
| Przychody z umowy pomniejszone o faktury częściowe | 54 722 | 54 661 | 38 222 |
| Kwota brutto należna zamawiającym z tytułu prac wynikających z umowy (pasywa) | 3 156 | 5 168 | 6 219 |
| Kwota brutto należna od zamawiających z tytułu prac wynikających z umowy (aktywo) | 57 878 | 59 829 | 44 441 |
| Przychody z umowy ujęte jako przychody za dany okres | 90 371 | 49 678 | 48 548 |

Przychody z umowy ujęte jako przychody w okresie 3 m-cy zakończonym dnia 30 czerwca 2020 roku wyniosły 56 070 tys. PLN (w okresie 3 m-cy zakończonym dnia 30 czerwca 2019 roku wyniosły 21 330 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 2020 (niebadane) | 30 czerwca 2019 (niebadane) |
| Przychody z tytułu odsetek bankowych | 75 | 312 |
| Przychody z tytułu odsetek od pożyczek | 39 | 40 |
| Przychody z tytułu pozostałych odsetek | 104 | 37 |
| Przychody z tytułu odsetek od pozostałych instrumentów finansowych | 58 | 42 |
| Zysk ze zbycia aktywów finansowych | 22 | 1 |
| Przychody z tytułu umów leasingu finansowego | 369 | 230 |
| Dodatnie różnice kursowe | 20 | - |
| Inne | - | 2 |
| RAZEM | 687 | 664 |

10.2. KOSZTY FINANSOWE

| Koszty finansowe | Za okres 6 miesięcy zakończony dnia | |
|---|-------------------------------------|--------------------------------|
| | 30 czerwca 2020 (niebadane) | 30 czerwca 2019 (niebadane) |
| Odsetki bankowe | 275 | 226 |
| Odsetki budżetowe | 19 | 24 |
| Odsetki od pożyczek | 80 | - |
| Odsetki od innych zobowiązań | 95 | 51 |
| Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego | 68 | 41 |
| Ujemne różnice kursowe | - | 53 |
| Inne | 10 | 5 |
| RAZEM | 547 | 400 |

11. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

| Długoterminowe aktywa finansowe | 30 czerwca 2020 (niebadane) | 31 grudnia 2019 |
|--|--------------------------------|-----------------|
| 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 2020 roku jak i na dzień 31 grudnia 2019 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 2020 (niebadane) | 31 grudnia 2019 |
|---|--------------------------------|-----------------|
| Roczne licencje oraz usługi asysty technicznej | 584 | 655 |
| Koszty gwarancji dobrego wykonania | 271 | 170 |
| Ubezpieczenia | 543 | 518 |
| Podatek od nieruchomości | 220 | - |
| Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 341 | - |
| Opłata z tytułu wieczystego użytkowania gruntu | 80 | - |
| Usługi przewidziane do odsprzedaży | 2 088 | 936 |
| Pozostałe koszty do rozliczenia w czasie | 244 | 389 |
| RAZEM | 4 371 | 2 668 |

13. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

| <i>Krótkoterminowe aktywa finansowe</i> | 30 czerwca 2020 (niebadane) | 31 grudnia 2019 |
|---|--|------------------------|
| Otrzymane weksle | 3 589 | 3 547 |
| Fundusze inwestycyjne | 1 861 | 2 176 |
| Obligacje komercyjne | 694 | 693 |
| Pożyczki | 1 562 | 2 493 |
| RAZEM | 7 706 | 8 909 |

13.1. WEKSLE

Grupa posiada weksel stanowiący źródło dochodu ze stałego oprocentowania. Stopa oprocentowania tych papierów wartościowych wynosi 2,75% rocznie. Weksel płatny jest za okazaniem. WASKO S.A. przyjęła weksel jako formę uregulowania płatności wynikających z realizacji umowy podwykonawczej na rzecz jednego z kontrahentów.

Sytuacja finansowa wystawcy weksla jest na bieżąco monitorowana i nie zagraża realizowalności tego aktywa.

13.2. POŻYCZKI

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

| <i>Pożyczki udzielone</i> | <i>Kwota pożyczki</i> | <i>Stopa %</i> | <i>Wartość w bilansie</i> |
|--------------------------------|---------------------------|----------------|-------------------------------|
| Jednostkom powiązanym | 1 135 | 3-4 | 1 170 |
| Jednostkom pozostałym | 893 | 3-10 | 392 |
| Stan na 30 czerwca 2020 | 2 028 | | 1 562 |
| Jednostkom powiązanym | 1 045 | 3-4 | 1 154 |
| Pozostałym jednostkom | 1 797 | 3-10 | 1 339 |
| Stan na 31 grudnia 2019 | 2 842 | | 2 493 |

Pożyczki krótkoterminowe, o terminie spłaty do 12 miesięcy od dnia bilansowego, oprocentowane są 3-10% w ujęciu rocznym. Zabezpieczenie udzielonych pożyczek stanowią głównie weksle. W okresie zakończonym 30 czerwca 2020 nie stwierdzono przesłanek do dokonano odpisów aktualizujących wartość pożyczek. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2019 roku Grupa dokonała odpisu aktualizującego wartość pożyczki w wartości 128 tys. zł. Odpis został ujęty w pozostałych kosztach finansowych. Wartość pożyczek prezentowana w bilansie nie odbiega w sposób istotny od wartości godziwej. Długoterminowa część pożyczek, tj. o terminie spłaty do 12 miesięcy od dnia bilansowego została zaprezentowana w pozycji długoterminowe aktywa finansowe.

13.3. AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU

Na pozycję aktywa finansowe przeznaczone do obrotu na dzień 30 czerwca 2020 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 2020 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 2020 (niebadane) | 31 grudnia 2019 | 30 czerwca 2019 (niebadane) |
|------------------------------------|--------------------------------|-----------------|--------------------------------|
| Środki pieniężne w banku i kasie | 6 694 | 14 332 | 11 672 |
| Lokaty krótkoterminowe | 25 551 | 28 214 | 25 363 |
| RAZEM | 32 245 | 42 546 | 37 035 |

| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 30 czerwca 2020 (niebadane) | 31 grudnia 2019 | 30 czerwca 2019 (niebadane) |
|---|--------------------------------|-----------------|--------------------------------|
| Zabezpieczenie udzielonych przez bank gwarancji | 2 747 | 3 227 | 3 141 |
| Środki na rachunku zatsrzeżonym | - | 7 689 | 5 066 |
| Środki na rachunku VAT | 846 | 7 689 | 226 |
| RAZEM | 3 593 | 10 916 | 8 433 |

15. DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY

W dniu 30 czerwca 2020 roku akcjonariusze jednostki dominującej podjęli uchwałę o wypłacie dywidendy z zysku za rok 2019. Dywidenda za rok 2019 została wypłacona dnia 31 lipca 2020 roku w wysokości 1 824 tys. PLN, wartość dywidendy na jedną akcję wyniosła 0,02 PLN. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2019 jednostka dominująca nie wypłacała dywidend.

16. PODATEK DOCHODOWY

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

| Składniki obciążenia podatkowego | 3 miesiące zakończony 30 czerwca 2020 (niebadane) | 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020 (niebadane) | 3 miesiące zakończony 30 czerwca 2019 (niebadane) | 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 (niebadane) |
|--|---|---|---|---|
| Ujęte w zysku lub stracie: | | | | |
| Bieżący podatek dochodowy | | | | |
| Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego | 619 | 1 799 | 286 | 891 |
| Odroczony podatek dochodowy | | | | |
| Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych | -403 | -974 | 542 | -188 |
| Obciążenie podatkowe ujęte w zysku lub stracie netto | 216 | 825 | 828 | 703 |
| 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 | 216 | 825 | 828 | 703 |

17. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2020 roku, Grupa poniosła wydatki na nabycie i wytworzenie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych o wartości 8,4 mln PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2019 roku nakłady wyniosły 6,7 mln złotych).

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2020 roku, Grupa sprzedała składniki rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych o wartości netto 578 tys. PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2019 roku: 251 tys. PLN) wykazując zysk netto na sprzedaży w kwocie 100 tys. PLN (2019 rok: strata netto na sprzedaży 265 tys. PLN).

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2020 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 45 tys. PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2019 roku Grupa nie dokonała odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych ani wartości niematerialnych, natomiast wysokość rozwiązanych odpisów wartości niematerialnych wyniosła 136 tys. PLN).

Wartość dotowanych prac rozwojowych w toku wykazana w pozycji wartości niematerialnych wynosi na 30 czerwca 2020 roku 24,5 mln złotych, na dzień 31 grudnia 2019 wartość tych prac wynosiła 20,4 mln zł. Wartość zakończonych prac rozwojowych wynosi na dzień 30 czerwca 2020 roku 0,7 mln zł, na dzień 31 grudnia 2019 wartość tych prac wynosiła 1,9 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 2020 roku, Grupa dokonała transakcji zakupu nieruchomości inwestycyjnej o wartości 2,9 mln zł. Nieruchomość jest utrzymywana w celu wzrostu wartości.

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

19. ZAPASY

W okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2020 roku, Grupa dokonała weryfikacji stanów magazynowych nie stwierdzając przesłanek do aktualizacji odpisów aktualizujących wartość zapasów (w okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2019 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 2020 (niebadane) | 31 grudnia 2019 |
|--|--------------------------------|-----------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług | 73 036 | 89 088 |
| Należności od jednostek powiązanych | 104 | 119 |
| Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych | 159 | 139 |
| Pozostałe należności budżetowe | 10 | 75 |
| Wadia | 995 | 1 666 |
| Należności leasingowe | 5 812 | 6 982 |
| Zapłacone zaliczki | 12 043 | 9 357 |
| Inne | 2 989 | 485 |
| Należności ogółem (netto) | 95 148 | 107 911 |
| Odpis aktualizujący należności | 18 559 | 17 675 |
| Należności brutto | 113 707 | 125 586 |

Zmiany w poziomie odpisów aktualizujących wartość należności w kwocie 0,9 mln PLN zostały wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych.

21. REZERWY

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.

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

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

Wysokość rezerwy na odprawy emerytalne pracowników w okresie zakończonym 30 czerwca 2019 roku została obniżona o 5 tys złotych do poziomu 779 tys złotych. Ponadto w związku z ciężącym na Grupie obowiązkami umownymi (potencjalne roszczenia z tytułu ewentualnych kar oraz dodatkowych kosztów realizacji projektów) utworzono rezerwy na łączną kwotę 1 456 tys. PLN. Jednocześnie w związku z wygaśnięciem ciężących na Grupie zobowiązań umownych rozwiązano rezerwy na łączną kwotę 615 tys PLN. Łączna kwota rezerw z tego tytułu na dzień 30 czerwca 2020 roku wynosi 5 407 tys PLN.

22. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

| Rozliczenia międzyokresowe z tytułu | 30 czerwca 2020 (niebadane) | 31 grudnia 2019 |
|---|--------------------------------|-----------------|
| Przychodów przyszłych okresów – dotacje | 13 712 | 12 594 |
| Niewykorzystanych urlopów | 3 446 | 3 401 |
| Niewypłaconych premii | 150 | 1 680 |
| Innych: przychody przyszłych okresów | 314 | 165 |
| RAZEM | 17 622 | 17 840 |

Na dzień 30 czerwca 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 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 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 Grupa była stroną umów o kredyt w rachunku bieżącym.

Łączna wysokość dostępnych środków w ramach zawartych umów kredytowych na dzień 30 czerwca 2020 roku wyniosła 54 mln zł, przy czym wykorzystanie na dzień 30 czerwca 2020 roku wyniosło 23,9 mln zł.

Zestawienie zobowiązań jednostki dominującej z tytułu zawartych umów kredytowych na dzień 30 czerwca 2020 roku prezentuje poniższa tabela:

| Kredyty otrzymane | Dostępny limit 30.06.2020 | Wykorzystanie na dzień 30.06.2020 | Wartość bilansowa 30.06.2020 |
|------------------------------|------------------------------|---|------------------------------------|
| Kredyt w rachunku bieżącym | 54 000 | 23 912 | 23 912 |
| RAZEM krótkoterminowe | 54 000 | 23 912 | 23 912 |

Zestawienie zobowiązań jednostki dominującej z tytułu zawartych umów kredytowych na dzień 31 grudnia 2019 roku prezentuje poniższa tabela:

| Kredyty otrzymane | Dostępny limit 31.12.2019 | Wykorzystanie na dzień 31.12.2019 | Wartość bilansowa 31.12.2019 |
|------------------------------|------------------------------|---|------------------------------------|
| Kredyt w rachunku bieżącym | 54 000 | 12 087 | 12 087 |
| RAZEM krótkoterminowe | 54 000 | 12 087 | 12 087 |

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 2020 (niebadane) | 31 grudnia 2019 |
|--------------------------------|-----------------------------------|-----------------|
| Pożyczki część długoterminowa | 810 | 5 824 |
| Pożyczki część krótkoterminowa | 7 032 | 1 333 |
| RAZEM | 7 842 | 7 157 |

24. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

| Zobowiązania warunkowe | 30 czerwca 2020 (niebadane) | 31 grudnia 2019 |
|--|--------------------------------|-----------------|
| Gwarancje należytego wykonania umów oraz zabezpieczające okres rękojmi i gwarancji jakości | 106 471 | 117 463 |
| Udzielone poręczenia | 2 443 | 2 443 |
| Inne zobowiązania warunkowe* | 42 273 | 43 179 |
| RAZEM | 151 187 | 163 085 |

* Inne zobowiązania stanowią gwarancje przetargowe, wadia w przetargach publicznych, a także weksle złożone w głównej mierze jako zabezpieczenie ewentualnej konieczności zwrotu środków w ramach projektów dofinansowanych w przypadku nieprawidłowego ich wydatkowania.

24.1. SPRAWY SPORNE I SĄDOWE

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

25. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Tabela poniżej przedstawia skrócone informacje dotyczące transakcji (sprzedaż oraz zakup) z podmiotami powiązanyymi w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2020 roku (wraz z danymi porównawczymi za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku) oraz

informacje dotyczące wzajemnych rozrachunków na dzień 30 czerwca 2020 roku (wraz z danymi porównawczymi na dzień 31 grudnia 2019 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. | 2020 | 550 | 687 | 104 | 372 |
| | 2019 | 1052 | 486 | 317 | 140 |

* 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 3,5 mln złotych wystawiony przez jednostkę będącą pod wspólną kontrolą akcjonariuszy, jak szerzej opisano w notcie 13.1.

Na dzień 30 czerwca 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 Grupa posiadała pożyczkę udzieloną członkowi zarządu jednostki dominującej. Wartość pożyczki w bilansie na dzień 30 czerwca 2020 wynosi 1 116 tys. zł.

Ponadto, po dniu bilansowym spółka udzieliła poręczenia 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 2020 roku ryzyko kredytowe w porównaniu do stanu wykazanego w sprawozdaniu za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 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 30 czerwca 2020 roku Grupa zawarła walutowy kontrakt terminowy. Celem zawarcia kontraktu było zabezpieczenie przepływów pieniężnych w walucie obcej. W roku 2019 Grupa nie zawierała transakcji z udziałem instrumentów pochodnych.

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

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

27. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

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

Gliwice, dnia 4 września 2020 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

Mikołaj Ścierski – Sporządzający