



Inspiracja Wizja Rozwiązanie

Skrócone Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
Grupy Kapitałowej Atrem
Na dzień oraz za okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2019 r.

Złotniki, 20 listopada 2019 r.

SPIS TREŚCI

Wybrane dane finansowe Grupa Kapitałowa Atrem	4
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ATREM	5
Skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat	5
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	6
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej (bilans)	7
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	8
Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	9
Dodatkowe informacje i objaśnienia	10
1. Informacje o jednostce dominującej	10
2. Informacje o Grupie Kapitałowej Atrem	10
3. Skład organów spółki dominującej	11
4. Zatwierdzenie skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania do publikacji	12
5. Oświadczenie o zgodności	12
6. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza	12
7. Zasady konwersji złotych na EUR	12
8. Założenie kontynuacji działalności	13
9. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	13
10. Zmiana stosowanych zasad rachunkowości wynikająca z nowych standardów	17
11. Korekta błędów oraz zmiany prezentacji i porównywalności danych	19
12. Sprawozdawczość segmentów operacyjnych	21
13. Przychody i koszty działalności operacyjnej	24
14. Pozostałe przychody operacyjne	25
15. Pozostałe koszty operacyjne	25
16. Przychody finansowe	26
17. Koszty finansowe	26
18. Koszty według rodzajów	27
19. Amortyzacja i utrata wartości środków trwałych i wartości niematerialnych	27
20. Koszty świadczeń pracowniczych	27
21. Podatek dochodowy	28
22. Podatek odroczony	29
23. Zysk przypadający na jedną akcję	31
24. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	32
25. Rzeczowe aktywa trwałe	32
26. Wartości niematerialne	32
27. Należności pozostałe długoterminowe	33
28. Pozostałe aktywa finansowe	33
29. Zapasy	33
30. Należności handlowe i pozostałe należności krótkoterminowe	33
31. Aktywa z tytułu umów	34
32. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	34
33. Rozliczenia międzyokresowe czynne	35
34. Kapitał podstawowy	35
35. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	36

36. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	37
37. Rezerwy	38
38. Umowy o budowę	39
39. Sezonowość działalności	41
40. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	41
41. Działalność zaniechana	41
42. Zmiany w głównych roszczeniach i sprawach sądowych, zobowiązaniach i aktywach warunkowych od dnia kończącego poprzedni rok obrotowy	41
43. Zdarzenia wpływające na aktywa, zobowiązania, wynik netto lub przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na rodzaj, wielkość i częstotliwość	42
44. Istotne postępowania sądowe, których stroną jest Emitent	42
45. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	45
46. Wynagrodzenie głównej kadry kierowniczej	45
47. Zatrudnienie	46
48. Istotne zdarzenia po dniu bilansowym	47
ATREM SA	48
Wybrane dane finansowe Atrem S.A.	48
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	48
Skrócony śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat	49
Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	50
Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej (bilans)	52
Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	52
Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	53
Dodatkowe informacje i objaśnienia	54
1. Informacje o jednostce	54
2. Oświadczenie o zgodności	54
3. Stosowane zasady rachunkowości	54
4. Korekta błędów oraz zmiany prezentacji i porównywalności danych	55
5. Przychody i koszty działalności operacyjnej	57
6. Pozostałe przychody operacyjne	57
7. Pozostałe koszty operacyjne	58
8. Przychody finansowe	58
9. Koszty finansowe	59
10. Koszty według rodzajów	59
11. Amortyzacja i utrata wartości środków trwałych i wartości niematerialnych	60
12. Koszty świadczeń pracowniczych	60
13. Podatek dochodowy	60
14. Podatek odroczony	62
15. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	63
16. Rzeczowe aktywa trwałe	64
27. Wartości niematerialne i udziały w jednostce zależnej	64
18. Należności pozostałe długoterminowe	65
19. Zapasy	65
20. Należności handlowe i pozostałe należności	65
21. Aktywa z tytułu umów	66

22. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	66
23. Rozliczenia międzyokresowe czynne	67
24. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	67
25. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	67
26. Rezerwy	68
27. Zmiany w głównych roszczeniach i sprawach sądowych, zobowiązaniach i aktywach warunkowych od dnia kończącego poprzedni rok obrotowy	69
28. Działalność zaniechana	69
29. Sprawy sądowe	69
30. Istotne zdarzenia po dniu bilansowym	69
31. Oświadczenia Zarządu	70

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPA KAPITAŁOWA ATREM

Za okres do:	w tys. złotych		w tys. EUR	
	30.09.2019	30.09.2018	30.09.2019	30.09.2018
Przychody ze sprzedaży	92 204	91 919	21 400	21 610
Zysk/strata brutto ze sprzedaży	5 600	7 909	1 300	1 859
Zysk/strata operacyjny	(5 692)	(3 790)	(1 321)	(891)
Zysk/strata brutto	(6 307)	(4 276)	(1 464)	(1 005)
Zysk/strata netto	(5 654)	(3 996)	(1 312)	(939)
Zysk/strata netto akcjonariuszy jednostki dominującej	(5 654)	(3 996)	(1 312)	(939)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(12 825)	(4 311)	(2 977)	(1 014)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	468	(433)	109	(102)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	7 520	4 277	1 745	1 006
Przepływy pieniężne netto - razem	(4 837)	(467)	(1 123)	(110)
Liczba akcji (w tys. szt.)	9 230	9 230	9 230	9 230
Zysk/strata należny akcjonariuszom jednostki dominującej na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	(0,61)	(0,43)	(0,14)	(0,10)
Rozwodniony zysk/strata należny akcjonariuszom jednostki dominującej na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	(0,61)	(0,43)	(0,14)	(0,10)
Dywidenda na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	–	–	–	–

Za okres do:	w tys. złotych		w tys. EUR	
	30.09.2019	31.12.2018	30.09.2019	31.12.2018
Aktywa razem	88 283	76 386	20 490	17 764
Zobowiązania długoterminowe	2380	749	552	174
Zobowiązania krótkoterminowe	53 940	38 019	12 519	8 842
Kapitał własny ogółem	31 963	37 618	7 418	8 748
Kapitał akcjonariuszy jednostki dominującej	31 963	37 618	7 418	8 748
Kapitał podstawowy	4 615	4 615	1 071	1 073
Liczba akcji (w tys. szt.)	9 230	9 230	9 230	9 230
Rozwadniające potencjalne akcje zwykłe (w tys. szt.)	–	–	–	–
Wartość księgową na jedną akcję należną akcjonariuszom jednostki dominującej (w zł/EUR)	3,46	4,08	0,80	0,95
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję należną akcjonariuszom jednostki dominującej (w zł/EUR)	3,46	4,08	0,80	0,95

SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Noty	Okres 9	Okres 9	Okres 3	Okres 3
	miesiący	miesiący	miesiący	miesiący
	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony
	30 września	30 września	30 września	30 września
	2019	2018	2019	2018
	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)
<i>Działalność kontynuowana</i>				
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	–	108	–	5
Przychody ze sprzedaży usług	13	92 204	91 811	34 569
Przychody ze sprzedaży		92 204	91 919	34 574
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		–		
Koszt własny sprzedaży usług	13	(86 604)	(84 010)	(31 943)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		5 600	7 909	2 631
Pozostałe przychody operacyjne	14	850	718	213
Koszty sprzedaży	13	(1 126)	(1 598)	(633)
Koszty ogólnego zarządu	13	(9 698)	(9 467)	(3 258)
Pozostałe koszty operacyjne	15	(382)	(763)	(489)
Zysk/strata z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	30	(936)	(589)	(589)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(5 692)	(3 790)	(2 125)
Przychody finansowe	16	6	33	3
Koszty finansowe	17	(621)	(519)	(201)
Zysk (strata) brutto		(6 307)	(4 276)	(2 323)
Podatek dochodowy	22	(653)	(280)	(285)
Zysk (strata) netto		(5 654)	(3 996)	(2 038)
<i>Działalność zaniechana</i>				
		–	–	–
Zysk (strata) netto		(5 654)	(3 996)	(2 038)
Przypisany:				
Akcjonariuszom jednostki dominującej		(5 654)	(3 996)	(2 038)
Akcjonariuszom niesprawującym kontroli		–	–	–
Zysk (strata) na jedną akcję przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej				
– podstawowy	23	(0,61)	(0,43)	(0,22)
– rozwodniony	23	(0,61)	(0,43)	(0,22)

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019 (niebadane)	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2018 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2019 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2018 (niebadane)
Zysk/strata netto	(5 654)	(3 996)	(1 399)	(2 038)
Inne całkowite dochody				
Podlegające przekwalifikowaniu w późniejszym terminie do wyniku finansowego	-	-	-	-
<i>Podatek dochodowy odnoszący się do elementów innych całkowitych dochodów podlegających przekwalifikowaniu do wyniku finansowego</i>	-	-	-	-
Nie podlegające przekwalifikowaniu w późniejszym terminie do wyniku finansowego	-	-	-	-
<i>Podatek dochodowy odnoszący się do elementów innych całkowitych dochodów niepodlegających przekwalifikowaniu do wyniku finansowego</i>	-	-	-	-
Całkowite dochody razem	(5 654)	(3 996)	(1 399)	(2 038)

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
(BILANS)

	Nota	30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	31 grudnia 2018 <i>(przekształcone)</i>
AKTYWA			
Aktywa trwałe (długoterminowe)		30 539	28 356
Rzeczowe aktywa trwałe	25	24 629	26 189
Wartości niematerialne	26	746	969
Pożyczki udzielone		1	–
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	10	223	11
Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe	28	–	259
Należności pozostałe długoterminowe	27	2 755	778
Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	33	211	150
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	22	1 974	–
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		57 744	47 720
Zapasy	29	1 270	1 496
Należności handlowe oraz pozostałe należności	30	37 711	19 801
Aktywa z tytułu umów	31	17 047	20 269
Pożyczki udzielone		–	10
Rozliczenia międzyokresowe	33	710	622
Inwestycje krótkoterminowe	28	14	–
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	32	685	5 522
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		307	310
SUMA AKTYWÓW		88 283	76 386
PASYWA			
Kapitał własny przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej		31 963	37 618
Kapitał podstawowy	34	4 615	4 615
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		19 457	19 457
Kapitał zapasowy (płatności w formie akcji)		1 466	1 466
Kapitał zapasowy		5 212	5 212
Kapitał rezerwowy		11 343	16 162
Zyski zatrzymane/niepokryte straty		(4 476)	(4 819)
Zysk/strata okresu		(5 654)	(4 476)
Kapitał akcjonariuszy niesprawujących kontroli		–	–
Kapitał własny ogółem		31 963	37 618
Zobowiązania długoterminowe		2 380	749
Pozostałe zobowiązania		646	587
Zobowiązania z tytułu leasingu	10	214	–
Rezerwy	37	155	145
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	22	1 365	17
Zobowiązania krótkoterminowe		53 940	38 019
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe	36	34 361	28 926
Zobowiązania z tytułu umów		4 231	1 784
Oprocentowane kredyty i pożyczki	35	11 140	2 866
Zobowiązania z tytułu leasingu	10	10	–
Rezerwy	37	4 198	4 443
Zobowiązania razem		56 320	38 768
SUMA PASYWÓW		88 283	76 386

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2019 (niebadane)	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2018 (przekształcone)
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</i>			
Zysk (strata) netto		(5 654)	(3 996)
Korekty o pozycje:		(7 171)	(315)
Amortyzacja	18	1 583	1 658
Odsetki netto	16,17	284	206
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych		-	-
Zysk/strata na działalności inwestycyjnej - środki trwałe i wartości niematerialne	14	(202)	(71)
Zmiana stanu należności	30	(18 349)	(11 840)
Zmiana stanu zapasów	29	440	298
Zmiana stanu zobowiązań (z wyjątkiem kredytów i pożyczek)	36	7 021	9 747
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	33	1 765	(723)
Zmiana stanu rezerw	37	(505)	410
Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tytułu umów		5 487	-
Pozostałe		(4 695)	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		(12 825)	(4 311)
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</i>			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		735	480
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(332)	(910)
Odsetki otrzymane		-	7
Splata/udzielenie pożyczek		7	(10)
Pozostałe		58	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		468	(433)
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</i>			
Splata zobowiązań z tytułu leasingu		-	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów		7 804	4 490
Splata pożyczek/kredytów		-	-
Odsetki zapłacone		(289)	(213)
Pozostałe		5	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		7 520	4 277
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(4 837)	(467)
Różnice kursowe netto		-	-
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na początek okresu	32	5 522	(2 649)
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na koniec okresu	32	685	2 681

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Płatności w formie akcji własnych	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Niepodzielone zyski/niepokryte straty	Razem	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
1 stycznia 2019	4 615	19 457	1 466	5 212	16 161	(4 483)	42 428	-	42 428
Korekta błędu	-	-	-	-	-	(4 811)	(4 811)	-	(4 811)
1 stycznia 2019 po korekcie (przekształcone)	4 615	19 457	1 466	5 212	16 161	(9 294)	37 617	-	37 617
Zysk/strata netto za okres	-	-	-	-	-	(5 654)	(5 654)	-	(5 654)
Inne całkowite dochody za okres	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody za okres	-	-	-	-	-	(5 654)	(5 654)	-	(5 654)
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Podział wyniku finansowego	-	-	-	-	(4 476)	4 476	-	-	-
30 września 2019 (niebadane)	4 615	19 457	1 466	5 212	11 343	(10 130)	31 963	-	31 963
1 stycznia 2018	4 615	19 457	1 466	-	21 373	-	46 911	-	46 911
Korekt błędu	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 stycznia 2018 (przekształcone)	4 615	19 457	1 466	-	21 373	-	46 911	-	46 911
Zysk/strata netto za okres	-	-	-	-	(3 996)	-	(3 996)	-	(3 996)
Inne całkowite dochody za okres	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody za okres	-	-	-	-	(3996)	-	(3 996)	-	(3 996)
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne korekty	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Podział wyniku finansowego	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 września 2018 (niebadane)	4 615	19 457	1 466	-	17 377	-	42 915	-	42 915

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. INFORMACJE O JEDNOSTCE DOMINUJACEJ

Grupa Kapitałowa Atrem („Grupa”) składa się z jednostki dominującej Atrem S.A. i spółki zależnej Contrast sp. z o.o.

Atrem S.A. („Spółka Dominująca”, „Spółka”, „Emitent”) powstała w wyniku przekształcenia spółki Atrem Sp. z o.o. w spółkę Atrem S.A., na mocy uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki Atrem sp. z o.o. z dnia 17 grudnia 2007 r.

Poprzedniczka prawna spółki Atrem S.A. została utworzona aktem notarialnym z dnia 27 września 1999 r. i zarejestrowana w dniu 24 listopada 1999 r. w Sądzie Rejonowym w Poznaniu w Wydziale XIV Gospodarczym - Rejestrowym pod numerem RHB 13313. Następnie w dniu 20 czerwca 2002 r. została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Poznaniu XXI Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS 0000118935.

Rejestracja spółki Atrem S.A. nastąpiła w dniu 03 stycznia 2008 r. w Rejestrze Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000295677.

Sądem rejestrowym spółki Atrem S.A. jest Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Siedziba spółki Atrem S.A. mieści się w Złotnikach k. Poznania, przy ul. Czołgowej 4 (62-002 Suchy Las).

Spółce Dominującej nadano numer statystyczny REGON 639688384.

Czas trwania spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

W dniu 09 maja 2019 roku, Spółka Dominująca otrzymała zawiadomienie od spółki Grupa Kapitałowa Immobile S.A., na podstawie art. 6 § 1 w zw. z art. 4 § 1 pkt 4 kodeksu spółek handlowych, że w związku z nabyciem w dniu 09 maja 2019 r. w wyniku wezwania do zapisywania się na sprzedaż akcji Atrem S.A. z dnia 11.02.2019 r. łącznie 6.091.852 akcji spółki Atrem S.A. z siedzibą w Złotnikach, w tym 4.655.600 akcji imiennych które w wyniku nabycia utraciły uprzywilejowanie oraz 1.436.252 akcji zwykłych na okaziciela, stan posiadania przez spółkę Grupa Kapitałowa Immobile S.A. akcji spółki Atrem S.A. wynosi 66% w kapitale zakładowym Atrem S.A., co odpowiada 66% ogółu głosów na Walnym Zgromadzeniu Atrem S.A. Tym samym z dniem 09 maja 2019 r. doszło do powstania stosunku dominacji pomiędzy spółką Grupa Kapitałowa Immobile S.A., jako spółką dominującą, a Atrem S.A. jako spółką zależną. Grupa Kapitałowa Immobile S.A. jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000033561. Nadano jej numer statystyczny REGON 090549380.

2. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ ATREM

PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI

Grupa Kapitałowa Atrem prowadzi działalność w następujących podstawowych segmentach:

- Automatyka (Atrem S.A.)
- Elektroenergetyka (Contrast sp. z o.o.)

SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ ATREM

Jednostka	Siedziba	Podstawowy przedmiot działalności	Procentowy udział Spółki Dominującej w kapitale	
			30 września 2019	31 grudnia 2018
Contrast sp. z o.o.	Ostrów Wlkp.	Elektroenergetyka	100,0%	100,0%

Na dzień 30 września 2019 r. udział w ogólnej liczbie głosów posiadanych przez Atrem S.A. w jednostce zależnej jest równy udziałowi Atrem S.A. w kapitale tej jednostki.

W dniu 25 lipca 2019 roku Nadzwyczajne Zgromadzenia Wspólników Contrast sp. z o. o oraz Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Atrem S.A. podjęły uchwałę w sprawie połączenia spółki ATREM S.A. (jako Spółki Przejmującej) ze spółką CONTRAST Spółka z o.o. (jako Spółki Przejmowanej). Połączenie spółek nastąpi stosownie do treści art. 492 § 1 ust. 1 kodeksu spółek handlowych, poprzez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą (połączenie przez przejęcie) bez podwyższania kapitału zakładowego Spółki Przejmującej, wobec tego, że Spółka Przejmująca posiada 100% udziałów w Spółce Przejmowanej.

W dniu 1 października 2019 r. Sąd Rejonowy Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu wydał postanowienie o wpisaniu do Rejestru wpisu o połączeniu Spółki Atrem S.A. ze spółka Contrast Sp. z o.o. poprzez przeniesienie całego majątku spółki Contrast Sp. z o.o. na Atrem S.A. (w trybie art. 492, par. 1, pkt.1).

3. SKŁAD ORGANÓW SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ

ZARZĄD

Na dzień publikacji niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania skład Zarządu Spółki Dominującej przedstawiał się następująco:

Andrzej Goławski	Prezes Zarządu
Marek Korytowski	Wiceprezes Zarządu
Przemysław Szymt	Członek Zarządu, Dyrektor ds. Technicznych

W okresie od 01 stycznia 2019 r. do dnia zatwierdzenia niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019 r. do publikacji nastąpiły zmiany w składzie Zarządu Emitenta.

W dniu 15 marca 2019 r. Pan Konrad Śniatała złożył oświadczenie o rezygnacji z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Atrem S.A. z dniem 16 marca 2019 r.

W dniu 15 marca 2019 r. Rada Nadzorcza Atrem S.A. podjęła uchwałę w sprawie powołania z dniem 16 marca 2019 r. Pana Andrzeja Goławskiego na stanowisko Prezesa Zarządu Atrem S.A.

W dniu 27 maja 2019 r. Pan Łukasz Kalupa złożył oświadczenie o rezygnacji z pełnienia funkcji Członka Zarządu Atrem S.A. z dniem złożenia oświadczenia.

RADA NADZORCZA

W okresie od 01 stycznia 2019 roku do dnia publikacji niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania skład Rady Nadzorczej Emitenta uległ zmianie i przedstawiał się następująco:

Dariusz Grzybek	Przewodniczący Rady Nadzorczej	do 27.05.2019
Gabriela Śniatała	Wiceprzewodnicząca Rady Nadzorczej	do 27.05.2019
Mikołaj Śniatała	Sekretarz Rady Nadzorczej	do 27.05.2019
Barbara Będowska - Sójka	Członek Rady Nadzorczej	do 27.05.2019
Radosław Mrowiński	Członek Rady Nadzorczej	do 26.05.2019
Piotr Tański	Członek Rady Nadzorczej	do 27.05.2019
Rafał Jerzy	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	od 27.05.2019
Piotr Fortuna	Przewodniczący Rady Nadzorczej	od 27.05.2019
Dariusz Skrocki	Członek Rady Nadzorczej	od 27.05.2019
Tomasz Jankowski	Członek Rady Nadzorczej	od 27.05.2019
Paweł Mirski	Sekretarz Rady Nadzorczej	od 27.05.2019
Konrad Śniatała	Członek Rady Nadzorczej	od 27.05.2019 do 24.07.2019
Sławomir Winiecki	Członek Rady Nadzorczej	od 25.07.2019

KOMITET AUDYTU

W okresie od 01 stycznia 2019 roku do dnia publikacji niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego skład Komitetu Audytu Emitenta uległ zmianie i przedstawiał się następująco:

Barbara Będowska - Sójka	Przewodnicząca Komitetu Audytu	do 27.05.2019
Mikołaj Śniatała	Członek Komitetu Audytu	do 27.05.2019
Radosław Mrowiński	Członek Komitetu Audytu	do 26.05.2019
Tomasz Jankowski	Przewodniczący Komitetu Audytu	od 27.05.2019
Dariusz Skrocki	Członek Komitetu Audytu	od 27.05.2019
Piotr Fortuna	Członek Komitetu Audytu	od 27.05.2019

4. ZATWIERDZENIE SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO PUBLIKACJI

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Atrem za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019 r. zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Atrem S.A. w dniu 20 listopada 2019 r.

5. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019 r. zostało sporządzone zgodnie z wymogami *Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i zgodnie z innymi obowiązującymi przepisami.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dziennik Ustaw z 2018 r., poz. 757) Grupa jest zobowiązana do publikowania wyniku finansowego za Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019 r., który jest uznany za bieżący śródroczny okres sprawozdawczy.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji, które ujawniane są w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF. Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej Atrem za 2018 rok.

6. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych.

Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Grupy.

Dane w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały wykazane w tysiącach złotych, chyba, że w konkretnych sytuacjach zostały podane z większą dokładnością.

7. ZASADY KONWERSJI ZŁOTYCH NA EUR

Dla celów ustalenia podstawowych wielkości w EUR zastosowano następujące kursy:

- dla pozycji skróconego śródrocznego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej:
 - średni kurs NBP z dnia 30.09.2019 r.: 1 EUR=4,3736 zł;
 - średni kurs NBP z dnia 31.12.2018 r.: 1 EUR=4,3000 zł;

Na dzień oraz za okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2019 r.

(dane w tys. zł, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

- średni kurs NBP z dnia 30.09.2018 r.: 1 EUR=4,2714 zł;
- dla pozycji skróconego śródrocznego skonsolidowanego i jednostkowego rachunku zysków i strat oraz pozycji skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych kurs stanowiący średnią arytmetyczną ze średnich kursów NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca, objętego prezentowanym okresem:
 - za okres 9 miesięcy od 01 stycznia 2019 r. do 30 września 2019 r.: 4,3086 zł,
 - za okres 9 miesięcy od 01 stycznia 2018 r. do 30 września 2018 r.: 4,2535 zł.

8. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej wszystkich spółek Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. w okresie co najmniej dwunastu miesięcy od końca okresu sprawozdawczego.

Założenie to Zarząd opiera na:

- posiadaniu przez Grupę dodatkowego kapitału pracującego netto w wysokości ponad 3,9 mln PLN,
- zmienionej sytuacji własnościowej – pozytywny wpływ Grupy Kapitałowej IMMOBILE S.A. przejawiający się poprzez:
 - zwiększenie możliwości pozyskania przez Grupę finansowania bankowego,
 - możliwość uzyskania wsparcia finansowego ze strony GK IMMOBILE S.A. w postaci np. pożyczek lub poręczeń,
 - synergii operacyjnych związanych z funkcjonowaniem w ramach Grupy GK IMMOBILE S.A. w szczególności w zakresie budownictwa przemysłowego.
- odnowieniu w czerwcu 2019 r. linii kredytowej do 31.01.2020 roku oraz linii gwarancyjnych w mBank S.A. ,
- posiadanych otwartych linii na gwarancje ubezpieczeniowe,
- portfelu rentownych zamówień zapewniających przychody Grupy na poziomie ponad 100 mln PLN rocznie.

Dodatkowo w ocenie możliwości kontynuacji działalności Zarząd uwzględnił rozpoczęty proces reorganizacji Grupy i ograniczenia kosztów funkcjonowania jej struktury w celu poprawy rentowności działalności operacyjnej jak i ewentualne negatywne rozstrzygnięcie prowadzonych spraw spornych.

9. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

Profesjonalny osąd

Sporządzenie skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy wymaga od Zarządu jednostki dominującej osądów, szacunków oraz założeń, które mają wpływ na prezentowane przychody, koszty, aktywa i zobowiązania i powiązane z nimi noty oraz ujawnienia dotyczące zobowiązań warunkowych. Niepewność co do tych założeń i szacunków może spowodować istotne korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w przyszłości.

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości Zarząd jednostki dominującej dokonał następujących osądów, które mają największy wpływ na przedstawiane wartości bilansowe aktywów i zobowiązań:

Utrata wartości aktywów trwałych i obrotowych

Grupa dokonuje oceny przesłanek utraty wartości aktywów trwałych i obrotowych w oparciu o posiadane wyceny niezależnych rzeczoznawców majątkowych oraz własny osąd zmiany warunków rynkowych i innych parametrów istotnie wpływających na wartość. W przypadku zaistnienia przesłanki utraty wartości w stosunku do wcześniejszych wycen lub kosztu nabycia dokonywane są odpisy aktualizujące wartość tych aktywów.

Przychody z umów z klientami

Zastosowana w MSSF 15 metoda pięciu kroków wymaga od Grupy zastosowania szeregu subiektywnych ocen wpływających na wielkość ujawnionych przychodów. Oceny te dotyczą zarówno terminu spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia jak i ceny transakcyjnej.

W przypadku zobowiązań do wykonania świadczenia, które Grupa spełnia w miarę upływu czasu stosuje się metodę opartą na ponoszonych nakładach. Przychody w tym przypadku rozpatrywane są proporcjonalnie do ponoszonych nakładów, a Grupa dokonuje oceny zgodności poniesionych nakładów z przyjętym budżetem związanym z danym zobowiązaniem do wykonania świadczenia oraz ocenę prawdopodobieństwa osiągnięcia planowanego przychodu.

Podstawą przyjęcia metody opartej na ponoszonych nakładach jest przeświadczenie Grupy, iż ta metoda najlepiej obrazuje przekazanie odbiorcom dóbr i usług z uwagi, iż prawo do dochodzenia wynagrodzenia za świadczone zobowiązanie i jego wysokości jest nierozdzielnie związana z udokumentowanymi nakładami. Jednocześnie odbiorca dóbr i usług otrzymuje korzyść związaną z poniesionymi nakładami.

W przypadku zobowiązań do wykonania świadczenia spełnianych przez Grupę w określonym momencie, przy ocenie momentu uzyskania przez klienta kontroli nad przyrzeczonymi dobrami i usługami kieruje się zarówno faktem fizycznego przekazania dobra lub wyświadczenia usługi jak i uwarunkowaniami prawnymi (np. momentem ustalenia prawa do zapłaty lub przejścia tytułu prawnego na nabywcę).

Przy określeniu cen transakcyjnych Grupa opiera się przede wszystkim na zapisach umów (umów indywidualnych, ogólnych warunków zamówienia itp.) z klientami i ich analizie ekonomiczno-prawnej, oceniając czynniki wpływające na ewentualną zmienność wynagrodzenia, prawo do wynagrodzenia dodatkowego lub uwzględnienie innych czynników, takich jak zmiana wartości pieniądza w czasie itp. Podział możliwej do uzyskania ceny transakcyjnej na poszczególne zobowiązania do wykonania świadczenia (jeżeli występuje więcej niż jedno zobowiązanie) dokonywany jest w oparciu o analizę cen rynkowych na podobne dobra i usługi, a w przypadku trudności w dokonaniu takiej oceny na podstawie poniesionych nakładów. To samo dotyczy także elementów wynagrodzenia zmiennego (np. upustów).

Odpis aktualizujący należności

Należności ujmowane są i wykazywane w kwotach pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisów aktualizujących wartość należności. Odpisy na należności wątpliwe szacowane są w momencie, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne.

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług, dla których odpisy aktualizujące szacuje się dla całego życia instrumentu, Grupa nie jest narażona na ryzyko kredytowe w związku z pojedynczym znaczącym kontrahentem. W konsekwencji szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie zbiorowej, a należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania. Grupa zbudowała model służący do szacowania oczekiwanych strat z portfela należności. Szacunek odpisu jest oparty przede wszystkim o historycznie kształtujące się przeterminowania i powiązanie zalegania z faktyczną spłacalnością z ostatnich 3 lat.

Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Dokonując reklasyfikacji aktywów do kategorii aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży Grupa ocenia stopień prawdopodobieństwa sprzedaży tych składników w okresie jednego roku od dnia reklasyfikacji. Reklasyfikacji dokonuje się jedynie w przypadkach, gdy sprzedaż jest wysoce prawdopodobna.

Niepewność szacunków i założeń

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień sprawozdawczy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym okresie finansowym. Grupa przyjęła założenia i szacunki na temat przyszłości na podstawie wiedzy posiadanej podczas sporządzania sprawozdania finansowego. Występujące założenia i szacunki mogą ulec zmianie na skutek wydarzeń w przyszłości wynikających ze zmian rynkowych lub zmian niebędących pod kontrolą Grupy. Takie zmiany są odzwierciedlane w szacunkach lub założeniach w chwili wystąpienia.

Utrata wartości inwestycji w jednostki zależne

Zarząd Spółki dominującej dokonuje analizy przesłanek utraty wartości inwestycji w jednostce zależnej uwzględniając złożoność powiązań, salda wzajemnych należności i zobowiązań. W analizie odnosi się w pierwszej kolejności do wyniku operacyjnego i związanej z tym prognozy przepływów finansowych generowanej przez jednostkę zależną, oraz poddaje ocenie posiadane przez dany podmiot aktywa.

Na dzień 30 września 2019 roku zweryfikowano założenia przyjęte do testów na dzień 31 grudnia 2018 roku do wykonania przez Contrast sp. z o.o. za Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019 roku i na podstawie weryfikacji tych założeń Spółka nie zidentyfikowała przesłanek utraty wartości inwestycji w jednostkę zależną, w związku z tym odstąpiła od przeprowadzenia testu na utratę wartości na dzień 30 września 2019 roku.

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje oceny przesłanek utraty wartości rzeczowych składników trwałych i wartości aktywów niematerialnych. Poprzez przesłanki utraty wartości rozumie się zdarzenia wskazujące, iż mogło nastąpić obniżenie możliwych przyszłych oczekiwanych przepływów pieniężnych ze składnika aktywów trwałych. W przypadku zidentyfikowania przesłanek utraty wartości ustalana jest wartość odzyskiwalna. Na dzień 30 września 2019 roku Grupa nie zidentyfikowała przesłanek utraty wartości aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i w związku z tym odstąpiła od przeprowadzenia testu na utratę wartości na dzień 30 września 2019 roku.

Wycena rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych.

Przyjęta na koniec 2018 roku metodologia w okresie sprawozdawczym nie uległa zmianie. W okresie sprawozdawczym nie zmieniły się wskaźniki finansowe będące podstawą szacunku na koniec czerwca 2019 roku.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek ustala się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Grupa kieruje się profesjonalnym osądem.

Odpisy aktualizujące zapasy

Na dzień bilansowy Grupa ustala, czy nie nastąpiła utrata wartości zapasów wskutek niemożliwości wykorzystania w procesie produkcji lub sprzedaży po cenie przewyższającej wartość księgową. W takich przypadkach Zarząd Jednostki Dominującej w oparciu o indywidualną analizę dokonuje kwantyfikacji odpisu aktualizującego mającego na celu doprowadzenie wyceny zapasów do wartości możliwej do uzyskania ze sprzedaży.

Zarząd Jednostki Dominującej ponadto weryfikuje te zapasy niewykorzystane w procesie produkcji przez ponad 12 miesięcy. W takim przypadku nierotujące zapasy również podlegają aktualizacji do momentu ich ewentualnego zużycia w procesie produkcji.

Umowy o usługę budowlaną

Grupa stosuje metodę opartą na ponoszonych nakładach przy zobowiązaniach do wykonania świadczenia, które Grupa spełnia w miarę upływu czasu (kontrakty budowlane). Stosowanie tej metody wymaga od Grupy szacowania proporcji dotychczas wykonanych prac do całości usług do wykonania.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz aktywów niematerialnych. Grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Niepewność związana z utworzonymi rezerwami

Grupa tworzy rezerwy na prawdopodobne zobowiązania, które jest w stanie w sposób wiarygodny oszacować w tym rezerwy na naprawy gwarancyjne, które są tworzone w następstwie oszacowania spodziewanych i możliwych do oszacowania kosztów napraw, prac i robót gwarancyjnych związanych ze sprzedanymi wyrobami i świadczonymi usługami.

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi, jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym.

W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

Z dniem 15 lipca 2016 r. do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisów ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie nieuzasadnionego dzielenia operacji, angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiąganymi. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja Grupy.

10. ZMIANA STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI WYNIKAJĄCA Z NOWYCH STANDARDÓW

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości, które zostały zaprezentowane w ostatnim skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku z wyjątkiem opisanych poniżej zmian wynikających z wejścia w życie nowych standardów, interpretacji i zmian standardów.

MSSF 16 „Leasing”

Grupa zastosowała po raz pierwszy MSSF 16 Leasing („MSSF 16”). Pozostałe nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2019 roku nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

Wpływ MSSF 16 na skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej (zwiększenie /zmniejszenie) na dzień pierwszego zastosowania, tj. 1 stycznia 2019 roku:

Aktywa	31 grudnia 2018	Korekta MSSF 16	1 stycznia 2019 (przekształcone)
Aktywa trwale	969	224	1 193
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	–	315	315
Wartości niematerialne	969	(91)	878
Aktywa razem	969	224	1 193

Pasywa	31 grudnia 2018	Korekta MSSF 16	1 stycznia 2019 (przekształcone)
Zobowiązania długoterminowe	–	214	214
Zobowiązania z tytułu leasingu	–	214	214
Zobowiązania krótkoterminowe	–	10	10
Zobowiązania z tytułu leasingu	–	10	10
Pasywa razem	–	224	224

MSSF 16 wprowadza jednolity model rachunkowości leasingobiorcy i wymaga, aby leasingobiorca ujmował aktywa i zobowiązania wynikające z każdego leasingu z okresem przekraczającym 12 miesięcy, chyba że bazowy składnik aktywów ma niską wartość. W dacie rozpoczęcia leasingobiorca ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania bazowego składnika aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu, które odzwierciedla jego obowiązek dokonywania opłat leasingowych.

Leasingobiorca odrębnie ujmuje amortyzację składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania i odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu.

Leasingobiorca aktualizuje wycenę zobowiązania z tytułu leasingu po wystąpieniu określonych zdarzeń (np. zmiany w odniesieniu do okresu leasingu, zmiany w przyszłych opłatach leasingowych wynikającej ze zmiany w indeksie lub stawce stosowanej do ustalenia tych opłat). Co do zasady, leasingobiorca ujmuje aktualizację wyceny zobowiązania z tytułu leasingu jako korektę wartości składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

MSSF 16 wymaga, zarówno od leasingobiorcy jak i od leasingodawcy, dokonywania szerszych ujawnień niż w przypadku MSR 17.

Leasingobiorca ma prawo wyboru pełnego bądź zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego, a przepisy przejściowe przewidują pewne praktyczne rozwiązania.

Grupa wdrożyła MSSF 16 z zastosowaniem zmodyfikowanej metody retrospektywnej.

Na koniec 2018 roku Grupa była stroną PWUG, do których mają zastosowanie nowe zasady ujmowania leasingów. W lipcu 2019 roku natomiast Grupa zawarła umowę leasingu dotyczącą wynajmu samochodów. Grupa ujmuje zobowiązanie z tytułu leasingu, wyceniane w wartości bieżącej pozostałych opłat leasingowych, zdyskontowanych poprzez zastosowanie krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy w dniu

Na dzień oraz za okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2019 r.

(dane w tys. zł, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

pierwszego zastosowania. Grupa rozpoznała odpowiadający zobowiązaniu składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania w kwocie równej zobowiązaniu z tytułu leasingu, skorygowanej o kwoty wszelkich przedpłat lub naliczonych opłat leasingowych odnoszących się do tego leasingu, ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej bezpośrednio przed dniem pierwszego zastosowania. Taka metoda zastosowania standardu nie spowodowała korekty zysków zatrzymanych w momencie początkowego ujęcia.

Grupa dokonała następujących założeń przy kalkulacji wpływu MSSF 16 na skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

- przyjęte stopa procentowa to 4,5 p. p.
- długość okresu PWUG, zgodny z okresem z umowy, bez opcji wykupu/przedłużenia.

Pozostałe:Zmiana MSSF 9 „Instrumenty finansowe”

Zmiana polega na dopuszczeniu kwalifikowania do kategorii aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie takich instrumentów, które w przypadku wcześniejszej spłaty powodują, że jednostka otrzyma kwotę mniejszą niż suma kapitału i naliczonych odsetek (tzw. ujemne wynagrodzenie).

Grupa szacuje, że zmiana standardu nie będzie miała wpływu na jej sprawozdanie finansowe ze względu na to, że nie wystąpiły transakcje objęte zmianami.

Zmiana ma wpływ na skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

Wpływ MSSF 9 na skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na rok pierwszego zastosowania, tj. 31 grudnia 2018 roku pokazano w nocie 11.

MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”

Zastosowana w standardzie metoda pięciu kroków wymaga zastosowania szeregu subiektywnych ocen wpływających na wielkość ujawnionych przychodów. Oceny te dotyczą zarówno terminu spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia jak i ceny transakcyjnej.

Zmiana nie ma istotnego wpływu na skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe Grupy.

Nowa KIMSF 23 „Niepewność co do traktowania podatkowego dochodu”

Interpretacja do MSR 12 „Podatek dochodowy” rozstrzyga podejście do sytuacji, gdy interpretacja przepisów ws. podatku dochodowego nie jest jednoznaczna i nie można definitywnie przyjąć, jakie rozwiązanie zostanie zaakceptowane przez organy podatkowe, w tym sądy. Kierownictwo powinno w pierwszej kolejności ocenić, czy jego interpretacja zostanie prawdopodobnie zaakceptowana przez organy podatkowe. Jeśli tak, należy przyjąć do sporządzania sprawozdania finansowego taką interpretację. Jeśli nie, należy uwzględnić niepewność kwot związanych z podatkiem dochodowym metodą wartości najbardziej prawdopodobnej lub wartości oczekiwanej. Grupa powinna ocenić ewentualne zmiany faktów i okoliczności wpływające na ustaloną wartość. Jeśli wartość podlega korekcie, traktuje się ją jako zmianę szacunku zgodnie z MSR 8.

Zmiana nie ma istotnego wpływu na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

Zmiana MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”

Zmiana standardu uściśla, że do instrumentów finansowych innych, niż wyceniane metodą praw własności, w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach należy stosować MSSF 9 nawet jeśli instrumenty te stanowią element inwestycji netto w takiej jednostce.

Zmiana nie ma wpływu na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

Zmiany MSR 12 „Podatek dochodowy”, MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego”, MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” i MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”

Mniejsze poprawki do standardów, wprowadzane w ramach corocznych zmian do standardów (cykl 2015 – 2017):

- MSR 12: Rada MSR uściśliła sposób ujmowania podatku dochodowego będącego konsekwencją dywidend. Podatek ujmowany jest w momencie ujęcia zobowiązania do wypłaty dywidendy jako obciążenie wyniku lub pozostałych całkowitych dochodów lub kapitałów w zależności od tego, gdzie ujęto przeszłe transakcje, które wygenerowały wynik.
- MSR 23: Doprecyzowano, że zadłużenie pierwotnie przeznaczone na finansowanie składnika aktywów, który został już ukończony, zostaje zaliczone do zadłużenia ogólnego, którego koszt może być później kapitalizowany w wartości innych aktywów.
- MSSF 3: Rada MSR doprecyzowała, że zasady dotyczące rozliczania połączenia przedsięwzięć realizowanego etapami, w tym konieczność wyceny udziałów, dotyczą również posiadanych wcześniej udziałów we wspólnych działalnościach.
- MSSF 11: Rada doprecyzowała, że wspólnik wspólnej działalności, niesprawujący wspólnej kontroli, w sytuacji, gdy uzyska wspólną kontrolę nad wspólną działalnością będącą przedsięwzięciem, nie powinien ponownie wyceniać udziałów w tej wspólnej działalności.

Zmiany nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy, ponieważ:

- Grupa nie jest stroną transakcji będących przedmiotem zmiany MSR 12,
- wszystkie dostosowania składnika aktywów o istotnej wartości są finansowane przez Grupę ze środków pozyskiwanych z zewnątrz specjalnie w tym celu,
- Grupa nie prowadzi wspólnej działalności w rozumieniu MSSF 11.

Zmiana MSR 19 „Świadczenia pracownicze”

Zgodnie z wprowadzoną zmianą jeśli składnik aktywów lub zobowiązanie netto z tytułu programu określonych świadczeń są ponownie wyceniane w wyniku zmian, ograniczenia lub rozliczenia, jednostka powinna:

- ustalić koszty bieżącego zatrudnienia i odsetki netto za okres po ponownej wycenie stosując założenia wykorzystane przy ponownej wycenie oraz
- określić odsetki netto za pozostały okres na podstawie przecenionego aktywa lub zobowiązania netto.

Zmiana nie ma istotnego wpływu na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

11. KOREKTA BŁĘDÓW ORAZ ZMIANY PREZENTACJI I PORÓWNYWALNOŚCI DANYCH

Przy sporządzaniu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku Zarząd ATREM S.A. zidentyfikował następujące błędy poprzednich okresów:

a/ brak rozpoznania rezerwy na zobowiązania z tytułu opóźnienia w realizacji jednego z kontraktów budowlanych, w którym ATREM S.A. była członkiem konsorcjum,

Wartość oszacowanej przez Zarząd korekty wyniosła 4,4 mln zł oraz wpływa na następujące pozycje skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej:

- Zyski zatrzymane/straty niepodzielone – (-)4,4 mln zł,
- Rezerwy (krótkoterminowe) – (+)3,3 mln zł,
- Należności handlowe oraz pozostałe należności (-)1,1 mln zł,

Powyższe korekty nie mają wpływu na skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych. Wpływ na kapitał własny został przedstawiony w skróconym śródrocznym skonsolidowanym zestawieniu zmian w kapitale.

Zarząd argumentuje ujęcie rezerwy jako korektę lat ubiegłych (z efektem na początek okresu porównywalnego), faktem, iż roszczenia ze strony Zamawiającego powstały już w 2016 roku, natomiast sam kontrakt został zakończony w 2017 roku. Ponadto Konsorcjum, w skład którego wchodziła Spółka wystąpiło z roszczeniem wobec Zamawiającego (również w 2016 roku), o czym szerzej opisano w nocie 44. Zdaniem Zarządu fakt istnienia wzajemnych roszczeń nie jest przesłanką, w związku z którą nie było obowiązku rozpoznania rezerwy.

Szacując korektę danych porównawczych, w tym rezerwę na zobowiązanie z tytułu powyższego roszczenia Zarząd uwzględnił następujące fakty i okoliczności:

- Zamawiający wystąpił z roszczeniem w 2016 roku, które wynikało z zawartej przez Konsorcjum Umowy,
- Zarząd ocenił prawdopodobny wpływ środków na bazie swojego doświadczenia w rozwiązaniu podobnych sporów oraz przyczyn opóźnień w realizacji kontraktu, w tym niezależnych od Konsorcjum, w skład którego wchodziła Spółka,
- Zarząd uwzględnił udział Spółki w umowie Konsorcjum, a także ewentualne obciążenia z tytułu odpowiedzialności solidarnej wynikającej z kontraktu,
- Podejmując decyzję o korekcie bilansu otwarcia, Zarząd wziął pod uwagę, że w latach 2018-2019 nie nastąpiły żadne istotne zmiany w odniesieniu do roszczenia Zamawiającego a istotne okoliczności sporu były już znane w poprzednich okresach sprawozdawczych

Ze względu na istotę sporu oraz niepewność co do terminu jego rozwiązania Zarząd zaklasyfikował rezerwę jako krótkoterminową.

b/ brak ujęcia wyceny należności handlowych oraz aktywów z tytułu kontraktów zgodnie z MSSF 9.

Wpływ danej korekty na poszczególne pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdanie z sytuacji finansowej, sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostało zaprezentowane w tabeli poniżej w nocie 11.

c/ pozostałe:

- ujęcie aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, pozycje pokazywane dotychczas w szyku rozwartym podlegają obecnie kompensacie,
- przeniesiono zobowiązania z tytułu niewykorzystanych urlopów z rezerw krótkoterminowych do zobowiązań pozostałych,

Ponadto w 2019 roku oraz okresie porównywalnym dokonano zmian w prezentacji danych:

- wyodrębniono aktywa i zobowiązania z tytułu umów z pozycji: należności handlowe i pozostałe oraz zobowiązania handlowe i pozostałe,

W poniższej tabeli zaprezentowano wpływ korekt na prezentowane wyniki w poszczególnych okresach sprawozdawczych oraz zmiany prezentacji:

Aktywa	31 grudnia 2018	Korekta 11a	Korekta 11b	Korekta 11c	Zmiany prezentacji	31 grudnia 2018 (przekształcone)
Aktywa trwałe	33 209	–	98	(4 951)		28 356
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4 853	–	98	(4 951)	–	–
Aktywa obrotowe	49 292	(1 059)	(513)	–	–	–
Należności handlowe oraz pozostałe należności	41 642	(1 059)	(367)	–	(20 415)	19 801
Aktywa z tytułu umów	–	–	(146)	–	20 415	20 269
Aktywa razem	82 812	82 812	(415)	(4 951)	–	76 386

Pasywa	31 grudnia 2018	Korekta 11a	Korekta 11b	Korekta 11c	Zmiany prezentacji	31 grudnia 2018 (przekształcone)
Kapitał własny	42 429	(4 395)	(415)	–	–	37 618
Zyski zatrzymane/straty niepodzielone	(4 483)	(4 395)	(415)	–	–	(9 294)
Zobowiązania długoterminowe	5 700	–	–	(4 951)	–	749
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	4 968	–	–	(4 951)	–	17
Zobowiązania krótkoterminowe	34 683	3 336	–	–	–	38 019
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe	29 909	–	–	801	(1 784)	28 926
Zobowiązania z tytułu umów	–	–	–	–	1 784	1 784
Rezerwy	1 908	3 336	–	(801)	–	–
Zobowiązania razem	40 383	3 336	–	–	–	38 768
Pasywa razem	82 812	(1 059)	(415)	(4 951)	–	76 386

12. SPRAWOZDAWCZOŚĆ SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

Dla celów zarządczych Grupa została podzielona na segmenty w oparciu o kryterium wytwarzanych produktów i świadczonych usług.

W Grupie Kapitałowej Atrem istnieją następujące sprawozdawcze segmenty operacyjne:

Segment automatyki – zajmuje się świadczeniem usług inżynierskich z zakresu automatyki przemysłowej, aparatury kontrolno-pomiarowej, informatyki, telemetrii, teletechniki, regulacji, elektroniki, metrologii oraz świadczy usługi z zakresu instalacji, wentylacji i ogrzewania.

Segment elektroenergetyki – świadczy usługi z zakresu energetyki niskich, średnich i wysokich napięć dla klientów z branży energetycznej, budowlanej oraz przemysłowej.

Zarząd monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności.

Wynik segmentu odzwierciedla kalkulację wyników działalności segmentu zweryfikowaną przez Zarząd (będący głównym decydem w sprawach operacyjnych).

Kalkulacja ta różni się od kwot przedstawionych w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu sporządzonym zgodnie z MSSF w następujących obszarach:

Na dzień oraz za okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2019 r.

(dane w tys. zł, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

- *Przychody finansowe* – przy ustalaniu wyniku segmentu nie uwzględnia się przychodów finansowych, gdyż nie wynikają one z podstawowej działalności żadnego z prezentowanych segmentów,
- *Koszty finansowe* – koszty finansowe (w tym korekty związane z dyskontowaniem rezerw) nie są uwzględniane przy ustalaniu wyniku segmentu,
- *Wyłączenie zysku z transakcji między segmentami* – przy ustalaniu wyniku segmentu uwzględnia się skutki transakcji dokonanych między segmentami.

Z wyjątkiem wyłączenia przychodów z transakcji dokonywanych pomiędzy segmentami, nie ma różnicy między przychodami segmentów ogółem i przychodami skonsolidowanymi.

Z aktywów segmentu wyłączono aktywa z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego uznając, iż aktywa te mają charakter ogólnie - korporacyjny i w związku z tym nie należy ich przypisywać do poszczególnych segmentów operacyjnych.

Zobowiązania segmentu nie zawierają podatku odroczonego, zobowiązań z tytułu podatków, kredytów bankowych, ponieważ te zobowiązania zarządzane są na poziomie Grupy.

Podstawą oceny wyników działalności jest zysk lub strata na działalności operacyjnej.

Finansowanie Grupy (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi) oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Grupy 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.

Przychody i zyski operacyjne segmentów Grupy pochodzą ze sprzedaży na terenie Polski, a w 2018 roku również ze sprzedaży usług świadczonych na Słowacji. Wszystkie aktywa segmentów Grupy są zlokalizowane w Polsce.

Nakłady inwestycyjne segmentu stanowią łączne nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne, które mają być użytkowane przez ponad jeden rok.

PRZYCHODY I ZYSKI SEGMENTÓW

W poniższych tabelach zostały przedstawione przychody i zyski poszczególnych segmentów operacyjnych Grupy za Okres 9 miesięcy zakończony 30 września odpowiednio 2019 i 2018 roku.

Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019 (niebadane)	Automatyka	Elektroenergetyka	Razem
Przychody przypisane do segmentów	36 433	55 771	92 204
Koszt sprzedanych usług przypisany do segmentu	(32 063)	(54 542)	(86 605)
Wynik segmentu (zysk brutto ze sprzedaży)	4 370	1 229	5 599
Koszty sprzedaży	(511)	(616)	(1 127)
Koszty ogólnego zarządu	(6 875)	(2 822)	(9 697)
Wynik segmentu (zysk/strata ze sprzedaży)	(3 016)	(2 209)	(5 225)
Pozostałe przychody operacyjne	532	318	850
Pozostałe koszty operacyjne	(307)	(75)	(382)
Strata z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	(421)	(515)	(936)
Wynik segmentu z działalności operacyjnej	(3 212)	(2 481)	(5 693)
Przychody finansowe	3	4	7
Koszty finansowe	(305)	(316)	(621)
Zysk/strata przed opodatkowaniem	(3 514)	(2 793)	(6 307)
Aktywa niealokowane do segmentów			2 791

Aktywa segmentu sprawozdawczego	42 002	43 490	85 492
Okres 9 miesięcy zakończony			
30 września 2018 <i>(niebadane)</i>	Automatyka	Elektroenergetyka	Razem
Przychody przypisane do segmentów	63 986	29 285	93 271
Koszt sprzedanych usług przypisany do segmentu	(56 576)	(28 787)	(95 709)
Wynik segmentu (zysk brutto ze sprzedaży)	7 410	498	7 908
Koszty sprzedaży	(951)	(647)	(1 598)
Koszty ogólnego zarządu	(6 531)	(2 982)	(9 513)
Wynik segmentu (zysk/strata ze sprzedaży)	(72)	(3 131)	(3 203)
Pozostałe przychody operacyjne	486	292	778
Pozostałe koszty operacyjne	(1 203)	(162)	(1 365)
Wynik segmentu z działalności operacyjnej	789	(3 001)	(2 212)
Przychody finansowe	55	6	61
Koszty finansowe	(291)	(256)	(547)
Zysk/strata przed opodatkowaniem	(1 025)	(3 251)	(4 276)
Aktywa nie alokowane do segmentów			5 278
Aktywa segmentu operacyjnego	55 052	27 860	85 912

Przychody ze sprzedaży usług w podziale na kraje:

	30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	30 września 2018 <i>(niebadane)</i>
Polska	92 203	79 091
Słowacja	–	12 828
Ogółem	92 203	91 919

ZOBOWIĄZANIA OPERACYJNE SEGMENTÓW

Poniższa tabela przedstawia zobowiązania operacyjne segmentów na 30 września 2019 r. w porównaniu z ostatnim dniem okresu sprawozdawczego 2018 r. (31 grudnia 2018 r.)

	30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	31 grudnia 2018 <i>(przekształcone)</i>
Automatyka	13 622	21 781
Elektroenergetyka	21 323	10 922
Zobowiązania segmentów razem	34 945	32 703
Podatek odroczony	(653)	17
Podatki bieżące	4 310	3 182
Kredyty i pożyczki	11 140	2 866
Zobowiązania operacyjne skonsolidowane razem	49 742	38 768

NAKLADY INWESTYCYJNE I AMORTYZACJA

W poniższej tabeli zostały przedstawione nakłady inwestycyjne i amortyzacja poszczególnych segmentów Grupy za Okres 9 miesięcy zakończony 30 września odpowiednio 2019 i 2018 r.

	III kwartał 2019 Automatyka (niebadane)	III kwartał 2019 Elektroenergetyka (niebadane)	III kwartał 2018 Automatyka (niebadane)	III kwartał 2018 Elektroenergetyka (niebadane)
Nakłady inwestycyjne	95	230	603	306
Amortyzacja	963	623	1027	637

13. PRZYCHODY I KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY USŁUG

Przychody ze sprzedaży usług w Grupie wyniosły za trzy kwartały 2019 r. 92.204 tys. zł i były o 285 tys. zł tj.: o 1 % wyższe, niż w analogicznym okresie 2018 r.

Przychody ze sprzedaży podlegają fluktuacjom wynikającym z harmonogramów realizacji kontraktów długoterminowych.

Z uwagi na charakter prowadzonej działalności związanej z rynkiem usług budowlano-montażowych, czynnikiem wpływającym na przebieg prac są warunki atmosferyczne, które mogą tym samym wpływać na poziom osiągniętych przychodów ze sprzedaży.

Stosowana przez Grupę strategia zakłada pozyskiwanie kontraktów o rosnącej wartości jednostkowej, co przyczynia się do niwelowania sezonowości przychodów, zapewniając ich bardziej równomierny rozkład w trakcie roku obrotowego.

INFORMACJE O WIODACYCH KLIENTACH

Przychody od spółki Budimex S.A. w kwocie 15.819 tys. zł zostały wykazane w zakresie sprzedaży dokonywanej przez segment elektroenergetyki w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2019 r.

Przychody od spółki TAURON Dystrybucja S.A. w kwocie 10.204 tys. zł zostały wykazane w zakresie sprzedaży dokonywanej przez segment elektroenergetyki w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2019 r.

Przychody od spółki Enea Operator sp. z o.o. w kwocie 11.632 tys. zł zostały wykazane w zakresie sprzedaży dokonywanej przez segment elektroenergetyki w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2019 r.

KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY

Grupa ewidencjonuje koszty w układzie rodzajowym i w układzie kalkulacyjnym. Koszt własny sprzedaży obejmuje koszty bezpośrednio związane z wytworzeniem sprzedanych wyrobów i usług oraz nabyciem sprzedanych towarów i materiałów.

Koszt własny sprzedanych wyrobów i usług za okres 9 miesięcy 2019 roku wyniósł 86.604 tys. zł i był o 2.594 tys. zł tj.: o 1,03 % wyższy niż w analogicznym okresie 2018 roku .

KOSZTY SPRZEDAŻY

Koszty sprzedaży za okres 9 miesięcy 2019 roku wyniosły 1.126 tys. zł i były niższe o 472 tys. zł, tj.: o 29,5 % niż w analogicznym okresie 2018 roku z uwagi na spadek kosztów napraw dokonywanych w okresie gwarancji.

KOSZTY OGÓLNEGO ZARZĄDU

Koszty ogólnego zarządu za okres 9 miesięcy 2019 roku wyniosły 9.698 tys. zł i były wyższe o 231 tys. zł, tj.: 2,4 % niż w analogicznym okresie 2018 roku z uwagi na wzrost kosztów wynagrodzeń związanych z wypłaconymi odprawami z tytułu zwolnień pracowników.

14. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2018 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2018 <i>(niebadane)</i>
Zyski ze zbycia aktywów	202	71	141	(8)
Zysk ze sprzedaży środków trwałych	202	71	141	(8)
Pozostałe przychody operacyjne	648	648	236	221
Otrzymane odszkodowania	154	144	-	30
Sprzedaż pozostała	258	276	12	131
Pozostałe pozycje	236	228	224	60
Ogółem	850	719	377	213

15. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2018 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2018 <i>(niebadane)</i>
Utworzone odpisy aktualizujące:	50	344	-	245
Zapasy	50	344	-	245
Pozostałe koszty operacyjne	332	419	258	244
Naprawy powypadkowe	49	128	-	9
Pozostałe pozycje	283	291	258	235
Ogółem	382	763	258	489

16. PRZYCHODY FINANSOWE

	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2019 (niebadane)	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2018 (niebadane)	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2019 (niebadane)	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2018 (niebadane)
Przychody odsetkowe	6	14	1	3
Lokaty bankowe	6	14	1	3
Pozostałe przychody finansowe	-	19	-	-
Zysk na różnicach kursowych (saldo)	-	3	-	-
Pozostałe pozycje	-	16	-	-
Ogółem	6	33	1	3

17. KOSZTY FINANSOWE

	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2019 (niebadane)	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2018 (niebadane)	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2019 (niebadane)	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2018 (niebadane)
Koszty odsetkowe	315	237	121	98
Odsetki od kredytów bankowych	289	237	105	98
Pozostałe koszty odsetkowe	26	-	16	-
Pozostałe koszty finansowe	306	282	123	103
Strata na różnicach kursowych (saldo)	6	22	-	5
Pozostałe pozycje	300	260	123	98
(w tym prowizje i gwarancje bankowe)	288	130	113	57
Ogółem	621	519	244	201

18. KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW

	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2018 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2018 <i>(niebadane)</i>
Amortyzacja	1 583	1 658	520	561
Zużycie materiałów i energii	41 953	35 298	11 266	10 098
Usługi obce, w tym:	32 064	37 416	14 305	18 018
<i>Usługi podwykonawców</i>	25 196	25 998	8 445	11 560
<i>Usługi informatyczne</i>	283	464	112	273
<i>Usługi prawne</i>	221	378	41	239
<i>Naprawa, eksploatacja samochodów</i>	304	321	127	96
Podatki i opłaty	297	274	92	85
Koszty świadczeń pracowniczych	20 628	19 480	6 766	6 501
Pozostałe koszty rodzajowe	1 234	1 350	575	456
Wartość sprzedanych towarów	–	96	–	5
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	97 759	95 476	33 524	35 719
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	86 701	84 526	29 394	32 930
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	1 124	1 598	313	633
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	9 934	9 514	4 025	3 260
Zmiana stanu produktów	176	(497)	184	(1 104)

19. AMORTYZACJA I UTRATA WARTOŚCI ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH

	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2018 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2018 <i>(niebadane)</i>
Amortyzacja środków trwałych	1 363	1 485	449	503
Amortyzacja wartości niematerialnych	220	173	71	58
Razem	1 583	1 658	520	561

20. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2018 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2018 <i>(niebadane)</i>
Wynagrodzenia	17 286	16 959	5 737	5 402
Koszty ubezpieczeń społecznych	2 969	2 848	921	993
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	374	408	108	106
Koszty świadczeń pracowniczych ogółem	20 629	20 215	6 766	6 501

21. PODATEK DOCHODOWY

Podatek dochodowy za okres śródroczny zakończony 30 września 2019 roku został określony na podstawie szacowanej stawki podatkowej na poziomie 25%.

Główne składniki obciążenia podatkowego wykazane w skróconym śródrocznym skonsolidowanym rachunku zysków i strat przedstawiają się następująco:

	Okres 9 miesiący zakończony 30 września 2019 (niebadane)	Okres 9 miesiący zakończony 30 września 2018 (niebadane)	Okres 3 miesiący zakończony 30 września 2019 (niebadane)	Okres 3 miesiący zakończony 30 września 2018 (niebadane)
<i>Rachunek zysków i strat</i>				
Bieżący podatek dochodowy	–	–	–	–
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	–	–	–	–
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych				
Odroczony podatek dochodowy	(653)		(946)	
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	(653)		(946)	
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	(653)		(946)	

Różnice pomiędzy nominalną, a efektywną stawką podatkową przedstawiają się następująco:

	Okres zakończony 30 września 2019 (niebadane)	Okres zakończony 30 września 2018 (niebadane)
Zysk/strata brutto przed opodatkowaniem	(6 307)	(4 276)
Koszt podatku dochodowego według 19% stawki podatkowej	(1 198)	(812)
Efekt podatkowy przychodów niebędących przychodami według przepisów podatkowych	–	–
Efekt podatkowy kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów według przepisów podatkowych	(744)	(446)
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	1 942	1 258
Podatek według efektywnej stawki podatkowej		
Podatek odroczony	(653)	(280)
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	–	–
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	(653)	(280)

BIEŻĄCE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

Nie wystąpiły.

22. PODATEK ODROZCZONY

Różnice przejściowe dotyczące składników aktywów z tytułu podatku odroczonego na 30.09.2019 r.:

	1 stycznia 2019	Odniesione w dochód	Odniesione na kapitał własny	30 września 2019 (niebadane)
Niezapłacone wynagrodzenia i świadczenia ZUS	148	(36)	–	112
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	210	(73)	–	137
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	89	18	–	107
Rezerwa na odprawy emerytalne	27	2	–	29
Rezerwa na przewidywane koszty	61	(56)	–	5
Rezerwa na straty na kontraktach	–	25	–	25
Wycena kontraktów długoterminowych	3 805	(665)	–	3 140
Wycena należności handlowych	386	222	–	608
Odpisy aktualizujące zapasy	121	8	–	129
Strata podatkowa	–	–	–	–
Pozostałe pozycje bilansowe	3	23	–	26
Korekty konsolidacyjne	3	(1)	–	2
Ogółem	4 853	(533)	–	4 320

Różnice przejściowe dotyczące składników rezerwy z tytułu podatku odroczonego na 30.09.2019 r.:

	1 stycznia 2019	Odniesione w dochód	Odniesione na kapitał własny	30 września 2019 (niebadane)
Rzeczowe aktywa trwałe	1 149	9	–	1 158
Wycena kontraktów długoterminowych	3 710	(1 162)	–	2 548
Wycena pozostałych pozycji bilansowych	11	(6)	–	5
Ogółem	4 870	(1 159)	0	3 711

Różnice przejściowe dotyczące składników aktywów z tytułu podatku odroczonego na 31.12.2018 r.:

	01 stycznia 2018	Odniesione w dochód	Odniesione na kapitał własny	31 grudnia 2018
Niezapłacone wynagrodzenia i świadczenia ZUS	143	5	–	148
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	131	79	–	210
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	94	(5)	–	89
Rezerwa na odprawy emerytalne	22	5	–	27
Rezerwa na przewidywane koszty	18	43	–	61
Rezerwa na straty na kontraktach	–	–	–	–
Wycena kontraktów długoterminowych	1 672	2 133	–	3 805
Wycena należności handlowych	857	(471)	–	386
Odpisy aktualizujące zapasy	79	42	–	121
Strata podatkowa	–	–	–	–
Pozostałe pozycje bilansowe	12	(9)	–	3
Korekty konsolidacyjne	44	(41)	–	3
Ogółem	3 072	1 781	–	4 853

Różnice przejściowe dotyczące składników rezerwy z tytułu podatku odroczonego na 31.12.2018 r.:

	1 stycznia 2018	Odniesione w dochód	Odniesione na kapitał własny	31 grudnia 2018
Rzeczowe aktywa trwałe	1 224	(75)	–	1 149
Wycena kontraktów długoterminowych	2 093	1 617	–	3 710
Wycena pozostałych pozycji bilansowych	19	(8)	–	11
Ogółem	3 238	1 632	–	4 870

Pozycje ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej po kompensacie

	30 września 2019 (niebadane)	31 grudnia 2018 (przekształcone)
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	–	–
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	310	17

W związku z tym, iż w pierwszych trzech kwartałach 2019 roku Spółka Dominująca oraz jednostka zależna poniosły stratę podatkową, przyjmując podejście ostrożnościowe, zdecydowano o nietworzeniu na dzień 30 września 2019 roku aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od strat podatkowych za lata 2015-2019. Łączna wartość nieujętego aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od strat podatkowych na 30.09.2019 roku wyniosła 4.761 tys. zł

Ostateczne terminy rozliczenia strat:

Rok	2020	2021	2022	2023	2024
Strata podatkowa	5 168	6 657	6 862	1 473	4 894
Podatek dochodowy	982	1 265	1 304	280	930

W powyższej tabeli pokazano ostatni rok z możliwych do odliczenia straty oraz jej wysokość, tak aby wygenerowana strata podatkowa nie przepadła.

Dodatkowo Grupa nie rozpoznała aktywa z tytułu podatku odroczonego od odpisu aktualizującego wartość środków trwałych i wartości niematerialnych.

23. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki Dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku (straty) oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku (straty) na jedną akcję:

	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2018 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2018 <i>(niebadane)</i>
Zysk (strata) za okres sprawozdawczy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	(5 654)	(3 996)	(1 399)	(2 038)
Inne	–	–	–	–
Zysk(strata) wykorzystywany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję	(5 654)	(3 996)	(1 399)	(2 038)
Zysk wykorzystywany do wyliczenia podstawowego zysku na jedną akcję z działalności kontynuowanej	(5 654)	(3 996)	(1 399)	(2 038)

Zysk wykorzystany do skalkulowania zysku rozwodnionego na akcję nie różni się od tego wykorzystanego do obliczenia zwykłego zysku na akcję.

	Okres zakończony 30 września 2019	Okres zakończony 30 września 2018
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	9 230 079	9 230 079

	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2018 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2018 <i>(niebadane)</i>
<i>Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję</i>				
Z działalności kontynuowanej	(0,61)	(0,43)	(0,15)	(0,22)
Podstawowy zysk na jedna akcję ogółem	(0,61)	(0,43)	(0,15)	(0,22)
<i>Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję</i>				
Z działalności kontynuowanej	(0,61)	(0,43)	(0,15)	(0,22)
Rozwodniony zysk na jedna akcję ogółem	(0,61)	(0,43)	(0,15)	(0,22)

24. DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY

W związku z wykazaną w sprawozdaniu finansowym Atrem S.A. za rok 2018 r. stratą Zwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta zatwierdzające sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2018 nie podjęło uchwały odnośnie ustalenia i wypłaty dywidendy.

25. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2018
Wartość początkowa brutto	47 372	47 408
Umorzenie na początek okresu	(21 183)	(19 736)
Wartość bilansowa na początek okresu	26 189	27 672
Zwiększenia stanu, w tym:	474	1 252
Środki transportu	55	184
Maszyny i urządzenia	276	455
Środki trwałe w budowie	30	477
Zmniejszenia stanu	(671)	(499)
Koszty amortyzacji	(1 363)	(1 600)
Utworzenie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości	–	(636)
Wartość bilansowa na koniec okresu	24 629	26 189

Zabudowana nieruchomość gruntowa w Złotnikach, gmina Suchy Las obciążona jest hipoteką łączną umowną do kwoty 27.250 tys. zł ustanowioną na rzecz mBank S.A. w celu zabezpieczenia Umów Ramowych zawartych przez spółki Grupy w przedmiocie udostępnienia linii na gwarancję nr 06/088/09/Z/GX z dnia 24 lipca 2009 r. z późniejszymi zmianami oraz Umowy Ramowej na udostępnienie linii na gwarancję nr 06/090/09/Z/GX z dnia 24 lipca 2009 r. wraz z późniejszymi zmianami.

Na będącej w użytkowaniu wieczystym Contrast sp. z o.o. nieruchomości gruntowej oraz będącej własnością Contrast sp. z o.o. nieruchomości budynkowej położonej w Ostrowie Wielkopolskim, gmina Ostrów Wielkopolski, przy ulicy ks. Ignacego Jana Skorupki 1B dla której prowadzone są księgi wieczyste o numerach: KZ1W/00070553/0 i KZ1W/00078835/7 ustanowiona została hipoteka umowna łączna do kwoty 4.800 tys. zł na rzecz mBank S.A. z siedzibą w Warszawie jako zabezpieczenie kwoty wierzytelności Banku z tytułu zawartej przez spółki Grupy umowy kredytowej nr 06/131/07/Z/VU z dnia 4 września 2007 r. wraz z późniejszymi zmianami.

Na dzień 30 września 2019 r. występowały nadal przesłanki świadczące o utracie wartości rzeczowych aktywów trwałych, w związku z powyższym Grupa utrzymała odpis aktualizujący dokonany w 2018 roku w kwocie 636 tys. zł.

26. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Wartości niematerialne	30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	31 grudnia 2018 <i>(przekształcone)</i>
Oprogramowanie, licencje	794	877
Koszty prac rozwojowych	466	606
Odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości	(514)	(514)
Wartość bilansowa na koniec okresu	746	969

27. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE

	30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	31 grudnia 2018 <i>(przekształcone)</i>
Kwoty zatrzymane (kaucje)	2 755	778
Należności pozostałe długoterminowe ogółem	2 755	778

Kwoty zatrzymane to kwoty należności, których otrzymanie uwarunkowane jest wykonaniem umów oraz które nie są płacone, aż do momentu spełnienia określonych warunków umowy lub do momentu usunięcia usterek. Należności uwarunkowane wykonaniem umów to kwoty naliczone za pracę wykonaną w ramach umowy, niezależnie od tego, czy zostały zapłacone przez zamawiającego czy też nie.

Wszystkie należności długoterminowe są wymagalne w okresie do pięciu lat od dnia bilansowego

28. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

	30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	31 grudnia 2018 <i>(przekształcone)</i>
Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe	1	258
Inwestycje krótkoterminowe	13	–
Ogółem aktywa finansowe	14	258

29. ZAPASY

	30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	31 grudnia 2018
Materiały (według ceny nabycia)	1 291	1 403
Produkcja w toku (według kosztu wytworzenia)	211	620
Produkty gotowe (według kosztu wytworzenia)	127	107
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	(680)	(634)
Ogółem zapasy netto	949	1 496

Żadna kategoria zapasów nie stanowiła zabezpieczenia kredytów lub pożyczek na dzień 30 września 2019 r.

30. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

	30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	31 grudnia 2018 <i>(przekształcone)</i>
Należności handlowe brutto	43 941	23 668
Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych	(8 432)	(7 379)
Należności handlowe netto	35 509	16 289
Należności publiczno-prawne	244	2 304
Pozostałe należności od osób trzecich, z tego:	1 958	1 208
<i>Zabezpieczenie roszczeń</i>	639	797
<i>Wadium</i>	604	367
<i>Pozostałe</i>	715	44
Ogółem należności handlowe i pozostałe	37 711	19 801

Ze względu na krótkoterminowy charakter należności z tytułu dostaw i usług, ich wartość godziwa jest szacowana jako zbliżona do wartości księgowej.

Należności handlowe nie są oprocentowane i mają zazwyczaj od 30 do 60-dniowy termin płatności.

Zgodnie z przyjętą przez spółki Grupy polityką sprzedaż dokonywana jest tylko na rzecz zweryfikowanych klientów. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym na nieściągalne należności, właściwy dla należności handlowych Grupy.

ODPISY Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI NALEŻNOŚCI HANDLOWYCH

Grupa dokonała oceny należności ze względu na utratę ich wartości zgodnie ze stosowaną polityką rachunkowości. Zgodnie z MSSF9 w sprawozdaniu z całkowitych dochodów została wyodrębniona pozycja: straty/zyski z tytułu oczekiwanych strat kredytowych. Pozycja ta obejmuje zmiany w ciągu roku dokonane na odpisach aktualizujących należności. Za trzy kwartały 2019 odpis z tego tytułu ujęty w wyniku z działalności operacyjnym wyniósł 936 tys. zł (w okresie porównywalnym 589 tys. zł)

ZABEZPIECZENIA USTANOWIONE NA NALEŻNOŚCIACH GRUPY

Zabezpieczenia ustanowione na należnościach Grupy wyniosły na dzień 30 września 2019 r. 8.295 tys. zł brutto (na 30 września 2018 r.: 6.940 tys. zł brutto) i są związane z zabezpieczeniem kredytu zaciągniętego przez Grupę.

31. AKTYWA Z TYTUŁU UMÓW

	30 września 2019 (niebadane)	31 grudnia 2018 (przekształcone)
Aktywa z tytułu umów brutto	17 047	20 415
Odpis z tytułu utraty wartości	0	(146)
Aktywa z tytułu umów netto	17 047	20 269

Aktywa z tytułu umów to prawo do wynagrodzenia w zamian za dobra i usługi, które Grupa przekazała klientowi.

Aktywa z tytułu umów z klientami (dotychczas prezentowane jako należności z tytułu wyceny kontraktów w ramach należności handlowych i pozostałych należności) wynikają z przewagi stopnia zaawansowania realizacji kontraktów budowlanych w stosunku do wystawionych faktur. W przypadku tych aktywów Grupa spełniła swoje zobowiązanie do wykonania świadczenia, ale prawo do wynagrodzenia zależy od spełnienia warunków innych niż tylko upływ czasu, co odróżnia aktywa z tytułu umów od należności z tytułu dostaw i usług.

Każdorazowo Grupa dokonuje profesjonalnego osądu polegającego na oszacowaniu stopnia zaawansowania realizacji realizowanych kontraktów w stosunku do wystawionych faktur.

Grupa doszła do wniosku, że posiadane aktywa z tytułu umów z klientami są narażone na ryzyko kredytowe, w związku z tym utworzyła odpisy na oczekiwane straty kredytowe związane z tymi aktywami w kwocie 173 tys. zł.

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	30 września 2019 (niebadane)	31 grudnia 2018
Środki pieniężne w banku i w kasie	685	2 750
Lokaty krótkoterminowe	–	2 772
Ogółem	685	5 522

Środki pieniężne w banku i w kasie są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych.

Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do kilku miesięcy, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych.

32. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE

	30 września 2019 (niebadane)	31 grudnia 2018
Prenumerata	3	9
Podatek od nieruchomości	68	–
Ubezpieczenia majątkowe	304	159
Ubezpieczenia samochodowe	82	24
Rozliczenia informatyczne	52	270
Prowizje i gwarancje bankowe	237	289
Pozostałe	175	21
Ogółem	921	772
Krótkoterminowe	710	622
Długoterminowe	211	150

33. KAPITAŁ PODSTAWOWY

KAPITAŁ AKCYJNY ZAREJESTROWANY I W PEŁNI OPŁACONY NA DZIEŃ 30.09.2019 r.

Seria	Rodzaj akcji	Liczba akcji w szt.	Wartość nominalna w zł
A	Imienne	4 655 600	2 327 800,00
A	na okaziciela	1 370 000	685 000,00
B	na okaziciela	209 800	104 900,00
C	na okaziciela	2 994 679	1 497 339,50

ZMIANY LICZBY AKCJI W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM (W SZTUKACH)

Akcje wyemitowane i w pełni opłacone	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019 (niebadane)	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2018
Liczba akcji wyemitowana na początek okresu	9 230 079	9 230 079
Zwiększenia/zmniejszenia	–	–
Liczba akcji wyemitowanych na koniec okresu	9 230 079	9 230 079

Na dzień przekazania niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji następujący akcjonariusze mogli wykonywać ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Emitenta:

Akcjonariusz	Liczba akcji	% udział w kapitale zakładowym	% udział w liczbie głosów na WZA	Liczba głosów na WZA
Grupa Kapitałowa Immobile S.A.(*)	6 091 852	66,0%	66,0%	6 091 852
Nationale-Nederlanden OFE(**)	826 900	8,96%	8,96%	826 900
Konrad Śniatała(***)	513 000	5,56%	5,56%	513 000
Quercus Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. (****)	502 688	5,45%	5,45 %	502 688

(*) Stan posiadania Grupa Kapitałowa Immobile S.A. zgodnie z zawiadomieniem z dnia 09 maja 2019 r. otrzymanym na podstawie art. 69 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i wprowadzaniu instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.

(**) Stan posiadania Nationale-Nederlanden OFE na dzień 09 lipca 2019 r., zgodnie z wygenerowanym przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. wykazem akcjonariuszy uprawnionych do udziału w Walnym Zgromadzeniu z tytułu posiadanych akcji zdematerializowanych w dniu rejestracji na WZA (tzw. record date) zgodnie z art. 406[3] ust. 6 ksh. Spółka dokonała przeliczenia udziałów z uwzględnieniem obniżenia liczby głosów Spółki na skutek zniesienia uprzywilejowania co do głosu akcji serii A.

(***) Stan posiadania Pana Konrada Śniatały na dzień 11 maja 2019 r., zgodnie z wygenerowanym przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. wykazem akcjonariuszy uprawnionych do udziału w Walnym Zgromadzeniu z tytułu posiadanych akcji zdematerializowanych w dniu rejestracji na WZA (tzw. record date) zgodnie z art. 406[3] ust. 6 ksh.

(****) Stan posiadania Quercus Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. na dzień 9 lipca 2019 r., zgodnie z wygenerowanym przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. wykazem akcjonariuszy uprawnionych do udziału w Walnym Zgromadzeniu z tytułu posiadanych akcji zdematerializowanych w dniu rejestracji na WZA (tzw. record date) zgodnie z art. 406[3] ust. 6 ksh. Spółka dokonała zsumowania liczby akcji posiadanych przez fundusze: QUERCUS Parasolowy SFIO, QUERCUS Absolute Return FIZ oraz Acer Aggressive FIZ

34. OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI

Wierzyciel	Kwota kredytu/ pożyczki	Termin spłaty	Warunki oprocentowania	30 września 2019 (niebadane)	31 grudnia 2018
<i>Krótkoterminowe</i>					
mBank SA	Kredyt w rachunku bieżącym	31.01.2020	WIBOR O/N plus marża banku	10 670	2 866
Razem kredyty krótkoterminowe				10 670	2 866

W okresie sprawozdawczym marża realizowana przez kredytodawcę Grupy kształtowała się na poziomie około 2%.

Zabezpieczenia kredytu bankowego na dzień 30 września 2019 r. przedstawiają się następująco:

Kredyt w rachunku bieżącym - mBank S.A. (Umbrella Facility) z wykorzystaniem Atrem S.A., Contrast sp. z o.o.

- weksel in blanco wystawiony przez Atrem S.A., awalowany przez Contrast sp. z o.o. z siedzibą w Ostrowie Wielkopolskim,
- cesja na rzecz Banku wierzytelności należnych Atrem S.A. zgodnie z Umową o cesję globalną nr 06/055/13 z dnia 22 lipca 2013 roku wraz z późniejszymi zmianami;
- cesja na rzecz Banku wierzytelności należnych Contrast sp. z o.o. zgodnie z Umową o cesję globalną nr 06/056/13 z dnia 22 lipca 2013 roku wraz z późniejszymi zmianami;
- hipoteka umowna łączna do kwoty 4.800 tys. zł (słownie: cztery miliony osiemset tysięcy złotych 00/100) na będącej w użytkowaniu wieczystym nieruchomości gruntowej oraz będącej własnością Contrast sp. z o.o. nieruchomości budynkowej położonej w Ostrowie Wielkopolskim, gmina Ostrów Wielkopolski, przy ulicy ks. Ignacego Jana Skorupki 1B.
- poręczenie udzielone przez Grupę Kapitałową Immobile S.A. do kwoty 15.000 tys. zł z terminem ważności do dnia 30 kwietnia 2020 roku.

35. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

	30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	31 grudnia 2018 <i>(przekształcone)</i>
Zobowiązania handlowe	26 687	22 907
Rozrachunki publiczno-prawne	4 310	3 182
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 403	1 200
Pozostałe zobowiązania	1 961	1 637
<i>Pozostałe zobowiązania (kwoty zatrzymane)</i>	<i>804</i>	<i>951</i>
<i>Zobowiązania pracownicze z tyt. urlopów wypoczynkowych</i>	<i>562</i>	<i>465</i>
<i>Kaucje pozostałe</i>	<i>-</i>	<i>139</i>
<i>Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń</i>	<i>92</i>	<i>18</i>
<i>Pozostałe</i>	<i>503</i>	<i>64</i>
Razem zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	34 361	28 926

Transakcje z podmiotami powiązаныmi są zawierane na warunkach rynkowych (typowe transakcje handlowe).

Zobowiązania handlowe są oprocentowane i zazwyczaj rozliczane w terminach od 30 do 90-dniowych. Zobowiązania publiczno-prawne są płacone zgodnie z terminami płatności regulowanymi przez polskie przepisy prawa.

Zobowiązania w stosunku do pracowników są regulowane w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą koszty wynagrodzeń.

Kwota wynikająca z różnicy pomiędzy zobowiązaniami a należnościami z tytułu podatku od towarów i usług jest płacona właściwym władzom podatkowym w okresach miesięcznych.

Zobowiązania z tytułu odsetek są zazwyczaj rozliczane na podstawie zaakceptowanych not odsetkowych. Kwoty zatrzymane, stanowią kwoty pieniężne otrzymane od kontrahentów (podwykonawców, dostawców, usługodawców spółek Grupy), w celu pokrycia ewentualnych strat w przypadku niewywiązania się ze zobowiązań wynikających z umów długoterminowych.

36. REZERWY

Zmiany stanu rezerw w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2019 r.

	Rezerwa na naprawy gwarancyjne	Rezerwa na odprawy emerytalne	Rezerwa na straty na kontraktach	Rezerwa na kary	Razem
1 stycznia 2019 (przekształcone)	1 105	145	2	3 336	4 588
Utworzone w ciągu okresu	546	10	119	17	692
Wykorzystane	(685)	-	-	-	(685)
Rozwiązane	(243)	-	-	-	(243)
30 września 2019 (niebadane)	723	155	121	3 353	4 352
Krótkoterminowe	723	-	121	3 353	4 197
Długoterminowe	-	155	-	-	155

Zmiany stanu rezerw w roku zakończonym 31 grudnia 2018 r.

	Rezerwa na naprawy gwarancyjne	Rezerwa na odprawy emerytalne	Rezerwa na straty na kontraktach	Rezerwa na kary	Razem
1 stycznia 2018 (przekształcone)	690	114	20	3 336	4 160
Utworzone w ciągu okresu	1 338	31	-	-	1 799
Wykorzystane	(923)	-	(18)	-	(1 161)
Rozwiązane	-	-	-	-	(26)
31 grudnia 2018	1 105	145	2	3 336	4 588
Krótkoterminowe	1 105	-	2	3 336	4 443
Długoterminowe	-	145	-	-	145

REZERWY NA NAPRAWY GWARANCYJNE

Grupa tworzy rezerwę na koszty przewidywanych napraw gwarancyjnych w oparciu o poziom napraw gwarancyjnych w latach ubiegłych. Przewiduje się, że większość tych kosztów zostanie poniesiona w następnym po dniu bilansowym roku obrotowym. Założenia zastosowane do obliczenia rezerwy na naprawy gwarancyjne oparte zostały na bieżących poziomach sprzedaży i aktualnych dostępnych informacjach na temat napraw w okresie gwarancyjnym sprzedanych usług. Zmiany poziomu danej rezerwy zostały uwzględnione w kosztach sprzedaży.

ŚWIADCZENIA EMERYTALNE ORAZ INNE ŚWIADCZENIA PO OKRESIE ZATRUDNIENIA

Grupa wypłaca pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks pracy. W związku z tym Spółka, na podstawie dokonanej wyceny, tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych.

Założenia przyjęte do wyceny rezerw na wypłatę odpraw emerytalnych na dzień 30 września 2019 r. są następujące: stopa dyskontowa 3,0%, przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń powyżej inflacji 2,5%, przewidywana inflacja 1,2%.

37. UMOWY O BUDOWE

Grupa rozpoznaje w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym przychody z niezakończonych usług zgodnie z MSSF 15.

W aktywach w pozycji „Aktywa z tytułu umów”, a w pasywach „Zobowiązania z tytułu umów” prezentowane są skutki wyceny stopnia zaawansowania niezakończonych usług w korelacji z dodatkowymi przychodami lub korektą zafakturowanej sprzedaży.

W tabeli poniżej natomiast przedstawiono informacje na temat łącznej ceny transakcyjnej przypisanej do pozostałych zobowiązań do wykonania świadczenia, które pozostały niespełnione (lub częściowo niespełnione) na koniec okresu sprawozdawczego.

	2019 r.	2020 r.	2021 r.
Automatyka	10 750	704	–
Elektroenergetyka	21 631	53 746	4 560
Stan na koniec okresu	32 381	54 450	4 560

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2018 <i>(przekształcone)</i>
Całkowity przychód związany z umowami długoterminowymi ujęty w rachunku zysków za okres sprawozdawczy	123 262	120 711
Umowy długoterminowe w trakcie realizacji na dzień bilansowy		
Koszty poniesione plus ujęte zyski minus straty poniesione do dnia bilansowego	114 022	82 612
Minus: faktury wystawione zgodnie z postępowaniem prac	(115 098)	(64 310)
Saldo netto dla umów w trakcie realizacji	(1 076)	18 302
Ujęte w sprawozdaniu finansowym jako kwoty należne:		
Aktywa z tytułu umów	17 047	20 415
Odpis na aktywa z tytułu umów	(173)	(146)
Zobowiązania z tytułu umów	4 231	1 784
Kwoty zatrzymane z tytułu realizacji prac wynikających z umów długoterminowych (aktywa)	3 394	1 575
- krótkoterminowe	639	797
- długoterminowe	2 755	778
Kwoty zatrzymane z tytułu realizacji prac wynikających z umów długoterminowych (pasywa)	1 450	1 538
- krótkoterminowe	804	951
- długoterminowe	646	587

Kwoty zatrzymane z tytułu realizacji prac wynikających z umów długoterminowych (aktywa) to kwoty należności, których otrzymanie uwarunkowane jest wykonaniem umów oraz które nie są płacone aż do momentu spełnienia określonych warunków umowy lub do momentu usunięcia usterek. Należności uwarunkowane wykonaniem umów to kwoty naliczone za pracę wykonaną w ramach umowy, niezależnie od tego, czy zostały zapłacone przez zamawiającego, czy też nie. Należności długoterminowe z tytułu kwot zatrzymanych są wymagalne w okresie do pięciu lat od dnia bilansowego.

Kwoty zatrzymane z tytułu realizacji prac wynikających z umów długoterminowych (pasywa) stanowią zobowiązanie do zwrotu tych kwot, uwarunkowane prawidłowym wykonaniem umów. Kwoty te nie są płacone aż do momentu spełnienia określonych warunków umowy lub do momentu usunięcia usterek. Zobowiązania długoterminowe z tytułu kwot zatrzymanych są wymagalne w okresie do pięciu lat od dnia bilansowego.

38. SEZONOWOŚĆ DZIAŁALNOŚCI

Przychody ze sprzedaży Grupy podlegają fluktuacjom wynikającym z harmonogramów realizacji kontraktów długoterminowych.

Z uwagi na charakter prowadzonej działalności związanej z rynkiem usług budowlano-montażowych, czynnikiem wpływającym na przebieg prac są warunki atmosferyczne, które mogą tym samym wpływać na poziom osiągniętych przychodów ze sprzedaży.

Stosowana przez Grupę Kapitałową Atrem polityka zakłada pozyskiwanie kontraktów o zróżnicowanej wartości jednostkowej oraz zróżnicowanym charakterze, co przyczynia się do niwelowania sezonowości przychodów, zapewniając ich bardziej równomierny rozkład w trakcie roku obrotowego.

39. EMISJE, WYKUP I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2019 r. Emitent nie dokonywał emisji, wykupu bądź spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

40. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

W okresie sprawozdawczym żadna ze spółek Grupy Kapitałowej Atrem nie zaniechała wykonywania żadnej z prowadzonych działalności.

41. ZMIANY W GŁÓWNYCH ROSZCZENIACH I SPRAWACH SĄDOWYCH, ZOBOWIĄZANIACH I AKTYWACH WARUNKOWYCH OD DNIA KOŃCZĄCEGO POPRZEDNI ROK OBROTOWY

	30 września 2019 (niebadane)	31 grudnia 2018
Należności warunkowe		
Od pozostałych jednostek (z tytułu)	2 676	2 943
- gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych	891	737
- weksli otrzymanych pod zabezpieczenie	1 367	1 788
- spraw sądowych	418	418
Zobowiązania warunkowe		
Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	47 808	31 506
- gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych	30 206	23 289
- poręczeń wekslowych, poręczeń według prawa cywilnego	855	855
- weksli wystawionych pod zabezpieczenie	16 747	7 362
Pozycje pozabilansowe razem	50 484	34 449

W pozycjach pozabilansowych należności warunkowych Grupa Kapitałowa Atrem ujmuje głównie otrzymane od podwykonawców, dostawców gwarancje bankowe, ubezpieczeniowe, weksle in blanco wraz z deklaracjami wekslowymi, które służą zabezpieczeniu realizowanych umów handlowych.

Zobowiązania warunkowe Grupy to głównie gwarancje bankowe, gwarancje ubezpieczeniowe wniesione przez spółki Grupy Kapitałowej Atrem na rzecz podmiotów publicznych, niepublicznych oraz konsorcjantów tytułem zabezpieczenia realizowanych zadań oraz weksle in blanco wystawione w szczególności na rzecz instytucji finansowych, tj. banków i zakładów ubezpieczeniowych.

Grupa Kapitałowa Atrem dokonuje włączeń konsolidacyjnych w pozycjach pozabilansowych w zakresie poręczeń i weksli udzielonych jednostkom powiązanym, objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

42. ZDARZENIA WPŁYWAJĄCE NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, WYNIK NETTO LUB PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA RODZAJ, WIELKOŚĆ LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ

Działalność operacyjna Grupy podlega regulacjom prawnym i administracyjnym, Grupa jest stroną postępowań prawnych i umów handlowych związanych z działalnością operacyjną.

Na dzień 30 września 2019 r. Zarząd Emitenta dokonał oceny ryzyk związanych z toczącymi się i potencjalnymi postępowaniami i nie uznał za konieczne tworzenia nowych rezerw związanych z potencjalnymi postępowaniami.

43. ISTOTNE POSTĘPOWANIA SĄDOWE, KTÓRYCH STRONĄ JEST EMITENT**Sprawa przeciwko Operator Gazociągów Przesyłowych GAZ-SYSTEM S.A.**

W dniu 15 lutego 2016 r. Konsorcjum z udziałem Spółki Atrem S.A. w składzie: Techmadex S.A. (Lider Konsorcjum), Atrem S.A. (Partner Konsorcjum) oraz GP Energia Sp. o. o. (Partner Konsorcjum) złożyło w Sądzie Okręgowym w Warszawie pozew przeciwko spółce Operator Gazociągów Przesyłowych GAZ-SYSTEM S.A. z siedzibą w Warszawie o zapłatę kwoty 12.140.070 PLN tytułem należności wynikających z realizacji umowy na wykonanie zamówienia pn. „Budowa Laboratorium Wzorcowania Gazomierzy przy ciśnieniu roboczym na terenie TJE Hołowczyce w ramach realizacji projektu pn.: „Opracowanie i wdrożenie technologii wzorcowania gazomierzy na średnim i wysokim ciśnieniu w systemie otwarcie zamkniętym” (zwanej dalej Umową), odpowiadającą wartości nienależnego świadczenia. Spółki wchodzące w skład Konsorcjum, w ramach przedmiotowego postępowania, dochodzą od pozwanej osobnych roszczeń zgodnie z procentowym podziałem zakresu Zamówienia, odpowiadającym następującym wartościom: Techmadex S.A.: 40% wartości przedmiotu sporu, Atrem S.A.: 40% wartości przedmiotu sporu, GP Energia Sp. z o. o.: 20% wartości przedmiotu sporu. W ocenie Atrem S.A. roszczenie objęte przedmiotowym sporem jest zasadne i zasługuje na uwzględnienie. W trakcie realizacji Umowy, Konsorcjum Wykonawcy z udziałem Spółki zostało zmuszone do wykonania szeregu prac dodatkowych, nieprzewidzianych w SIWZ, z przyczyn spowodowanych wadami dokumentacji przetargowej oraz wystąpieniem okoliczności niemożliwych do przewidzenia przez strony na etapie zawierania Umowy. Spółka wszelkie działania związane ze skierowaniem sprawy na drogę postępowania sądowego poprzedził dogłębną analizą stanu faktycznego oraz zasadności roszczeń Spółki. Podczas rozprawy w dniu 13 marca 2019 r. postępowanie zostało zawieszona na skutek zgodnej woli stron, w związku z rozpoczęciem negocjacji ugodowych. W dniu 17 czerwca 2019 r. Konsorcjum skierowało do Sądu wnioski o podjęcie zawieszona postępowania. Powodowie i pozwany prowadzą rozmowy ugodowe, niemniej z uwagi na czas potrzebny do wypracowania warunków ugody, w szczególności niezbędność uzyskania opinii i ekspertyz podmiotów trzecich, powodowie uznali za zasadne równoległe kontynuowanie postępowania sądowego. Sąd dokonał podjęcia zawieszona postępowania postanowieniem z dnia 02 lipca 2019 roku.

Sprawa przeciwko Operator Gazociągów Przesyłowych GAZ-SYSTEM S.A.

W dniu 22 lutego 2018 r. członkowie Konsorcjum z udziałem Spółki Atrem S.A.: Techmadex S.A. (Lider Konsorcjum) oraz Atrem S.A. (Partner Konsorcjum, dalej zwana także Spółka) złożyli w Sądzie Okręgowym w Warszawie pozew przeciwko spółce Operator Gazociągów Przesyłowych GAZ-SYSTEM S.A. z siedzibą w Warszawie (Zamawiający) o zapłatę kwoty 2.647.000 PLN (słownie złotych: dwa miliony sześćset czterdzieści siedem tysięcy złotych 00/100) tytułem zwrotu bezpodstawnego wzbogacenia uzyskanego kosztem członków Konsorcjum przez Zamawiającego bez podstawy prawnej, na skutek dokonania wypłaty wskazanej powyżej kwoty przez spółkę InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group (Gwarant) na rzecz Zamawiającego, z ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek (Gwarancja) wniesionej przez Lidera Konsorcjum tj. Techmadex S.A. działającej w imieniu członków Konsorcjum w składzie Techmadex S.A., Atrem S.A. oraz GP Energia sp. o. o., zgodnie z żądaniem Zamawiającego, o którym Spółka informowała raportem bieżącym nr 11/2017. Spłata kwoty wypłaconej przez Gwaranta dokonana została przez Techmadex S.A. w części obejmującej 60% oraz przez Atrem S.A. w części obejmującej 40%. Zamawiający uzasadnił żądanie wypłaty środków z Gwarancji, nienależytym wykonaniem przez Konsorcjum zamówienia pn. „Budowa Laboratorium Wzorcowania Gazomierzy przy ciśnieniu roboczym na terenie TJE Hołowczyce“ w ramach realizacji projektu pn.: „Opracowanie i wdrożenie technologii wzorcowania gazomierzy na średnim i wysokim ciśnieniu w systemie otwarto-zamkniętym” i naliczeniem z tego powodu kary umownej w wysokości 9.767.430 PLN, o nałożeniu której Spółka informowała raportem bieżącym nr 28/2016. Wartość przedmiotu sporu wynosi 2.647.000 PLN (słownie: dwa miliony sześćset czterdzieści siedem tysięcy złotych 00/100). Żądanie pozwu dotyczy zasądzenia kwoty 1.588.200 PLN (słownie złotych: jeden milion pięćset osiemdziesiąt osiem tysięcy dwieście złotych 00/100) na rzecz Techmadex S.A. oraz kwoty 1.059.000 PLN Spółki, co odpowiada wysokości kwot uiszczonych przez tych Uczestników Konsorcjum na rzecz Gwaranta, tj. w następujących udziałach: Techmadex S.A.: 60%, Atrem S.A.: 40%. W ocenie Spółki roszczenie objęte przedmiotowym pozvem jest zasadne i zasługuje na uwzględnienie. Spółka kwestionuje w całości roszczenia Zamawiającego z tytułu kar umownych, uznając je za całkowicie bezpodstawne, w związku z czym domaga się zwrotu przypadającej na Spółkę części kwoty wypłaconej przez Gwaranta na rzecz Zamawiającego z Gwarancji. Celem postępowania jest odzyskanie kwoty uzyskanej przez Zamawiającego kosztem Powodów, w tym Spółki bez podstawy prawnej.

W związku z powyższymi sprawami sądowymi, Zarząd Spółki dokonał 100% odpisu aktualizującego wartość należności wynikającej ze zrealizowanej gwarancji ubezpieczeniowej w kwocie 1.059.000 PLN oraz utworzył rezerwę na kwotę 3.336.000 PLN.. Zarząd podkreśla, iż dokonanie odpisu aktualizującego jak i zawiązanie rezerwy podyktowane było wyłącznie w celu zapewnienia obiektywnego, uwzględniającego

ocenę ryzyka, przedstawienia w sprawozdaniach finansowych Spółki stanu należności i zobowiązań i nie zmienia stanowiska Zarządu co do pełnej zasadności wnoszonych przez ATREM S.A. w ramach Konsorcjum roszczeń wobec GAZ-SYSTEM i dalszego prowadzenia spraw sądowych.

Sprawa przeciwko Port Lotniczy Poznań - Ławica Sp. z o. o.

W dniu 07 października 2016 r. Spółka złożyła w Sądzie Okręgowym w Poznaniu pozew przeciwko spółce Port Lotniczy Poznań - Ławica Sp. z o. o. z siedzibą w Poznaniu o zapłatę kwoty 2.018.430 PLN (słownie: dwa miliony osiemnaście tysięcy czterysta trzydzieści złotych 00/100) tytułem wynagrodzenia za realizację umowy na wykonanie zamówienia pn.: „Zaprojektowanie, dostawa i wdrożenie zintegrowanego systemu bezpieczeństwa Portu Lotniczego Poznań - Ławica oraz wymiana fragmentu ogrodzenia Portu Lotniczego” (zwanej dalej Umową). W zakresie dochodzonej przez pozew kwoty Spółka Atrem S.A. otrzymała od spółki Port Lotniczy Poznań - Ławica Sp. z o. o. z siedzibą w Poznaniu oświadczenie o potrąceniu wierzytelności w łącznej kwocie 4.243.114 PLN (słownie: cztery miliony dwieście czterdzieści trzy tysiące sto czternaście złotych 26/100), które rzekomo miałyby przysługiwać spółce Port Lotniczy Poznań - Ławica Sp. z o. o. z przysługującą Atrem S.A. wierzytelnością dochodzoną pozwem. Spółka utworzyła odpis aktualizujący wartość należności na kwotę dochodzoną pozwem. W treści pozwu Spółka przedstawiła argumentację potwierdzającą bezzasadność roszczeń spółki Port Lotniczy Poznań - Ławica Sp. z o. o. z siedzibą w Poznaniu.

Z uwagi na bardzo niskie, w ocenie Zarządu, prawdopodobieństwo przegrania sporu w powyżej opisanych sprawach, Spółka nie ujęła w księgach potencjalnych zobowiązań wynikających z powyżej przedstawionych roszczeń spółki Port Lotniczy Poznań - Ławica Sp. z o. o. z siedzibą w Poznaniu .

Sprawa przeciwko Port Lotniczy Poznań - Ławica Sp. z o. o.

· W dniu 30 listopada 2016 r. Spółka złożyła w Sądzie Okręgowym w Poznaniu pozew przeciwko spółce Port Lotniczy Poznań - Ławica Sp. z o. o. z siedzibą w Poznaniu o zapłatę kwoty 290.403 PLN (słownie: dwieście dziewięćdziesiąt tysięcy czterysta trzy złote 43/100) tytułem wynagrodzenia za wykonanie robót dodatkowych, w związku z realizacją umowy na wykonanie zamówienia pn.: „Zaprojektowanie, dostawa i wdrożenie zintegrowanego systemu bezpieczeństwa Portu Lotniczego Poznań - Ławica oraz wymiana fragmentu ogrodzenia Portu Lotniczego”. Wykonane przez Spółkę roboty dodatkowe obejmowały – prace związane z koniecznością zmiany przebiegu tras kablowych, w związku z brakiem zezwolenia przez Port Lotniczy Poznań - Ławica Sp. z o. o. na skorzystanie z istniejącej kanalizacji oświetlenia nawigacyjnego, a także roboty wynikające z potrzeby usunięcia kolizji północno-wschodniej stopy fundamentowej z siecią podziemną (studnią kanalizacyjną) oraz roboty dodatkowe powstałe na skutek konieczności przeniesienia urządzeń klimatyzacji budynku CARGO. W ocenie spółki roszczenie ATREM S.A. objęte przedmiotowym

sporem jest zasadne i zasługuje na uwzględnienie. Aktualnie Spółka oczekuje na dalszy bieg sprawy. W I półroczu 2019 roku nie wystąpiły istotne rozliczenia związane z postępowaniami sądowymi.

44. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Transakcje pomiędzy Spółką Dominującą, a jednostkami zależnymi będącymi stronami powiązanymi Spółki Dominującej zostały wyeliminowane w trakcie konsolidacji i nie wykazano ich w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

TRANSAKCJE Z POZOSTAŁYMI PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

WARUNKI TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi odbywały się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawartych z podmiotami niepowiązanymi (warunki rynkowe). Kwoty nieuregulowanych płatności nie są zabezpieczone i zostaną rozliczone w środkach pieniężnych. W okresie sprawozdawczym nie ujęto kosztów z tytułu należności wątpliwych i zagrożonych wynikających z transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi.

POŻYCZKI UDZIELONE CZŁONKOM ZARZĄDU

Nie wystąpiły.

INNE TRANSAKCJE Z CZŁONKAMI ZARZĄDU

Nie wystąpiły.

45. WYNAGRODZENIE GŁÓWNEJ KADRY KIEROWNICZEJ

Wynagrodzenie wypłacone głównej kadry kierowniczej (Zarząd, prokurenci) z tytułu pełnienia funkcji w Spółce Dominującej:

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2018 <i>(niebadane)</i>
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	1 248	1 419
Pozostałe świadczenia pracownicze	20	27
Razem	1 268	1 446

Wynagrodzenie wypłacone głównej kadry kierowniczej (Zarząd, prokurenci) z tytułu pełnienia funkcji w jednostkach zależnych:

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2018 <i>(niebadane)</i>
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	328	325
Z tytułu członkostwa w Radach Nadzorczych	25	43
Łączna kwota wynagrodzenia	353	368

Wynagrodzenie wypłacone Członkom Rady Nadzorczej z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej Spółki Dominującej:

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019 (niebadane)	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2018 (niebadane)
Rada Nadzorcza	218	216
Razem	218	216

46. ZATRUDNIENIE

Na 30 września 2019 r. zatrudnienie w Grupie Kapitałowej Atrem wynosiło: **229** osób (30.09.2018 r.: **267**), w tym w spółce Atrem S.A. pracowało:117 osób (30.09.2018 r.:**142**), w spółce Contrast sp. z o.o.:112 osób (30.09.2018 r.:**125**)

47. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

W dniu 1 października 2019 r. Sąd Rejonowy Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu wydał postanowienie o wpisaniu do Rejestru wpisu o połączeniu Spółki Atrem S.A. ze spółką Contrast Sp. z o.o. poprzez przeniesienie całego majątku spółki Contrast Sp. z o.o. na Atrem S.A. (w trybie art. 492, par. 1, pkt.1).

W dniu 30 września 2019 r. Contrast sp. z o. o. zawarł umowę ze spółką ENEA Operator sp. z o.o. na realizację zamówienia pn. „Przebudowa stacji 110/15 kV Międzyrzecz (projekt + wykonawstwo)”. Wartość wynagrodzenia spółki Contrast sp. z o. o. wynosi 16.800.000,00 zł netto.

W dniu 6 listopada 2019 r. Spółka otrzymała informację o wyborze oferty Konsorcjum z udziałem Emitenta jako Wykonawcy w składzie: Atrem S.A. (Lider Konsorcjum) – Firma Budowlana Dota sp. z o.o. sp.k. (Partner Konsorcjum)- New Amsterdam sp. z o. o. (Partner Konsorcjum) przez Miasto Poznań (Zamawiający), w postępowaniu na realizację zamówienia pn. „Zaprojektowanie i wykonanie zadania pn. „Muzeum Enigmy w Poznaniu”. Wartość oferty Konsorcjum wynosi 23 770 000,00 zł netto. Szacowany udział prac przypisanych Atrem S.A. w łącznej wartości prac realizowanych przez Konsorcjum wynosi 28%. Szacowany termin podpisania umowy na realizację zadania 20.11.2019 r.

W dniu 14 listopada 2019 r. Spółka zawarła ze spółką ENEA Operator sp. z o.o. umowę na realizację zamówienia pn. „Budowa rozdzielni sieciowej 110 kV Górka Duchowna”. Wartość wynagrodzenia Atrem S.A. wynosi 8 170 000,00 zł netto.

ATREM S.A.

**SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 września 2019 ROKU**



WYBRANE DANE FINANSOWE ATREM S.A.

Za okres do:	w tys. złotych		w tys. EUR	
	30.09.2019	30.09.2018	30.09.2019	30.09.2018
Przychody ze sprzedaży	36 510	63 986	8 474	15 043
Zysk/strata brutto ze sprzedaży	4 377	7 410	1 016	1 742
Zysk/strata operacyjny	(3 202)	(789)	(743)	(185)
Zysk/strata brutto	(3 503)	(1 025)	(813)	(241)
Zysk/strata netto	(3 523)	(1 015)	(818)	(239)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(11 719)	(673)	(2 720)	(158)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	262	(120)	61	(28)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	6 264	874	1 454	205
Przepływy pieniężne netto – razem	(5 193)	81	(1 205)	19
Liczba akcji (w tys. szt.)	9 230	9 230	9 230	9 230
Zysk/strata należna akcjonariuszom jednostki dominującej na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	(0,38)	(0,11)	(0,09)	(0,03)
Rozwodniony zysk/strata należny akcjonariuszom jednostki dominującej na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	(0,38)	(0,11)	(0,09)	(0,03)
Wartość księgowa na jedną akcję należna akcjonariuszom jednostki dominującej (w zł/EUR)	3,71	5,04	0,86	1,18
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję należną akcjonariuszom jednostki dominującej (w zł/EUR)	3,71	5,04	0,86	1,18

Za okres do:	w tys. złotych		w tys. EUR	
	30.09.2019	31.12.2018	30.09.2019	31.12.2018
Aktywa razem	61 249	62 043	14 216	14 429
Zobowiązania długoterminowe	506	540	133	126
Zobowiązania krótkoterminowe	22 626	23 764	6 141	5 527
Kapitał własny ogółem	34 216	37 739	7 941	8 777
Kapitał podstawowy	4 615	4 615	1 071	1 073
Liczba akcji (w tys. szt.)	9 230	9 230	9 230	9 230

SKRÓCONY ŚRÓDROCZNY JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ATREM S.A.

	Noty	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2019 (niebadane)	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2018 (niebadane)	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2019 (niebadane)	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2018 (niebadane)
<i>Działalność kontynuowana</i>					
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		–	103	–	5
Przychody ze sprzedaży usług	5	36 510	63 883	15 796	26 554
Przychody ze sprzedaży		36 510	63 986	15 796	26 559
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		–	–	–	–
Koszt własny sprzedaży usług	5	(32 133)	(56 576)	(12 865)	(23 418)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		4 377	7 410	2 931	3 141
Pozostałe przychody operacyjne	6	593	486	303	147
Koszty sprzedaży	5	(510)	(951)	(180)	(364)
Koszty ogólnego zarządu	5	(6 916)	(6 531)	(2 813)	(2 155)
Pozostałe koszty operacyjne	7	(325)	(892)	(231)	(742)
Zysk/strata z tytułu oczekiwanych strat kredytowych		(421)	(311)	–	(311)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(3 202)	(789)	(10)	(284)
Przychody finansowe	8	5	55	0	1
Koszty finansowe	9	(306)	(291)	(101)	(111)
Zysk (strata) brutto		(3 503)	(1 025)	(91)	(394)
Podatek dochodowy	13	20	(10)	4	(53)
Zysk (strata) netto		(3 523)	(1 015)	(95)	(341)
<i>Działalność zaniechana</i>					
Zysk (strata) netto		(3 523)	(1 015)	(95)	(341)
Przypisany:					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		(3 523)	(1 015)	(95)	(341)
Akcjonariuszom niesprawującym kontroli		–	–	–	–
Zysk (strata) na jedną akcję przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej					
– podstawowy		(0,38)	(0,11)	(0,01)	(0,04)
– rozwodniony		(0,38)	(0,11)	(0,01)	(0,04)

**SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
ATREM S.A.**

	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2018 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2018 <i>(niebadane)</i>
Zysk/strata netto	(3 523)	(1 015)	(95)	(341)
Inne całkowite dochody				
Podlegające przekwalifikowaniu w późniejszym terminie do wyniku finansowego	-	-	-	-
<i>Podatek dochodowy odnoszący się do elementów innych całkowitych dochodów podlegających przekwalifikowaniu do wyniku finansowego</i>	-	-	-	-
Nie podlegające przekwalifikowaniu w późniejszym terminie do wyniku finansowego	-	-	-	-
<i>Podatek dochodowy odnoszący się do elementów innych całkowitych dochodów niepodlegających przekwalifikowaniu do wyniku finansowego</i>	-	-	-	-
Całkowite dochody razem	(3 523)	(1 015)	(95)	(341)

SKRÓCONE SRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS)

	Nota	30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	31 grudnia 2018 <i>(przekształcone)</i>
AKTYWA			
Aktywa trwałe (długoterminowe)		36 446	37 513
Rzeczowe aktywa trwałe	16	16 994	17 882
Wartości niematerialne	17	628	837
Udziały w jednostkach zależnych		17 683	17 683
Pożyczki udzielone		1	3
Należności długoterminowe	18	410	347
Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe		20	32
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	14	710	729
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		24 803	24 530
Zapasy	19	713	1 009
Należności handlowe oraz pozostałe należności	20	17 171	11 854
Pożyczki udzielone		3	2
Aktywa z tytułu umów	21	6 612	6 085
Rozliczenia międzyokresowe	23	278	361
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	22	26	5 219
SUMA AKTYWÓW		61 249	62 043
PASYWA			
Kapitał własny przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej		34 216	37 739
Kapitał podstawowy		4 615	4 615
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		19 457	19 457
Kapitał zapasowy (płatności w formie akcji)		1 466	1 466
Kapitał zapasowy		9 704	9 704
Kapitał rezerwowy		2 497	12 247
Zyski zatrzymane/niepokryte straty		(3 523)	(9 750)
Kapitał akcjonariuszy niesprawujących kontroli		-	-
Kapitał własny ogółem		34 216	37 739
Zobowiązania długoterminowe		575	540
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		506	476
Rezerwy	26	69	64
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe		26 458	23 764
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe	24	15 197	18 150
Zobowiązania z tytułu umów		656	1 566
Oprocentowane kredyty i pożyczki	25	6 838	-
Rezerwy	26	3 767	4 048
Zobowiązania razem		27 033	24 304
SUMA PASYWÓW		61 249	62 043

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH ATREM S.A.

	Nota	Okres 9 miesiący zakończony 30 września 2019 (niebadane)	Okres 9 miesiący zakończony 30 września 2018 (przekształcone)
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</i>			
Zysk (strata) netto		(3 523)	(1 015)
Korekty o pozycje:		(8 196)	342
Amortyzacja	11	963	1 026
Odsetki netto	8,9	169	150
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych		–	–
Zysk/strata na działalności inwestycyjnej - środki trwałe i wartości niematerialne	6	(99)	(71)
Zmiana stanu należności	18,20	(4 040)	(15 446)
Zmiana stanu zapasów	19	(296)	86
Zmiana stanu zobowiązań (z wyjątkiem kredytów i pożyczek)	24	(1 951)	13992
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	23	1 382	(567)
Zmiana stanu rezerw	26	1 081	512
Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tytułu umów	21	(1 302)	-
Pozostałe		(4 695)	660
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		(11 719)	(673)
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</i>			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(95)	(604)
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		327	480
Odsetki otrzymane		-	2
Splata/udzielenie pożyczek		1	2
Pozostałe		29	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		262	(120)
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</i>			
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów		6 434	1 026
Splata pożyczek/kredytów		-	-
Odsetki zapłacone		(171)	(152)
Pozostałe		1	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		6 264	874
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(5 193)	81
Różnice kursowe netto		-	-
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na początek okresu		5 219	168
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na koniec okresu	22	26	249

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Płatności w formie akcji własnych	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Niepodzielone zyski/niepokryte straty	Kapitał własny ogółem
1 stycznia 2019	4 615	19 457	1 466	9 704	12 247	(5 055)	42 434
Korekta błędu	-	-	-	-	-	(4 695)	(4 695)
1 stycznia 2019 po korekcie (przekształcone)	4 615	19 457	1 466	9 704	12 247	(9 750)	37 739
Zysk/strata netto za okres	-	-	-	-	-	(3 523)	(3 523)
Inne całkowite dochody za okres	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody za okres	-	-	-	-	-	(3 523)	(3 523)
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-
Podział wyniku finansowego	-	-	-	-	(5 055)	5 055	-
30 września 2019 (niebadane)	4 615	19 457	1 466	9 704	7 192	(8 218)	34 216
1 stycznia 2018	4 615	19 457	1 466	9 704,0	14 371	-2 124	47 489
Korekt błędu	-	-	-	-	-	(4 395)	(4 395)
1 stycznia 2018 (przekształcone)	4 615	19 457	1 466	9 704,0	14 371	(6 519)	43 094
Zysk/strata netto za okres	-	-	-	-	-	(1 015)	(1 015)
Inne całkowite dochody za okres	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody za okres	-	-	-	-	-	(1 015)	(1 015)
Podział wyniku finansowego	-	-	-	-	(2 124)	2 124	-
30 września 2018 (niebadane)	4 615	19 457	1 466	9 704	12 247	(5 410)	42 079

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. INFORMACJE O JEDNOSTCE

Atrem S.A. („Spółka”, „Emitent”) powstała w wyniku przekształcenia spółki Atrem sp. z o.o. w spółkę Atrem S.A., na mocy uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki Atrem sp. z o.o. z dnia 17 grudnia 2007 r.

Podstawowe informacje o ATREM S.A. zostały przedstawione w nocie 1 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ATREM S.A.

Podstawowym przedmiotem działania Spółki jest świadczenie kompleksowych usług w zakresie szeroko rozumianego zaplecza inżynierskiego dużych projektów infrastrukturalnych i budowlanych, tj. automatyki, telemetrii, regulacji, elektroniki, metrologii, teletechniki, informatyki oraz klimatyzacji. Spółka nie posiada oddziałów.

2. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe Atrem S.A. za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019 r. zostało sporządzone zgodnie z wymogami *Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i zgodnie z innymi obowiązującymi przepisami,

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dziennik Ustaw z 2018 r., poz. 757) Spółka jest zobowiązana do publikowania wyniku finansowego za Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019 r., który jest uznany za bieżący śródroczny okres sprawozdawczy.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe Atrem S.A. stanowi część niniejszego raportu, ponieważ zgodnie z paragrafem 62 ust. 3 i 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z 29 marca 2018 roku Emitent będący jednostką dominującą nie jest obowiązany do przekazywania odrębnego raportu półrocznego, pod warunkiem zamieszczenia w skonsolidowanym raporcie półrocznym półrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji, które ujawniane są w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF, dlatego należy je czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym Atrem S.A. za 2018 rok.

3. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych.

Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Spółki.

Dane w skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym zostały wykazane w tysiącach złotych, chyba, że w konkretnych sytuacjach zostały podane z większą dokładnością.

Opisane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej ATREM S.A. (punkty od 7 do 10) zasady konwersji złotych na EUR, istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach, założenie kontynuacji działalności, zmiany stosowanych zasad rachunkowości wynikających z nowych

standardów są tożsame z zasadami zastosowanymi przy sporządzeniu niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego.

4. KOREKTA BŁĘDÓW ORAZ ZMANY PREZENTACJI I PORÓWNYWALNOŚCI DANYCH

Przy sporządzaniu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego za Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku Zarząd ATREM S.A. zidentyfikował następujące błędy poprzednich okresów:

a/ brak rozpoznania rezerwy na zobowiązania z tytułu opóźnienia w realizacji jednego z kontraktów budowlanych, w którym ATREM S.A. była członkiem konsorcjum

Wartość oszacowanej przez Zarząd korekty wyniosła 4,4 mln złotych oraz wpływa na następujące pozycje Skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej:

- Zyski zatrzymane/straty niepodzielone – (-)4,4 mln złotych
- Rezerwy (krótkoterminowe) – (+) 3,3 mln złotych
- Należności handlowe i pozostałe (-) 1,1 mln złotych.

Powyższa korekta nie ma wpływu na Skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz Skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych. Wpływ na kapitał własny został przedstawiony w Skróconym śródrocznym skonsolidowanym zestawieniu zmian w kapitale.

Zarząd argumentuje ujęcie rezerwy jako korektę lat ubiegłych (z efektem na początek okresu porównywalnego), faktem, iż roszczenia ze strony Zamawiającego powstały już w 2016 roku, natomiast sam kontrakt został zakończony w 2017 roku. Ponadto Konsorcjum, w skład którego wchodziła Spółka, wystąpiło z roszczeniem wobec Zamawiającego (również w 2016 roku), o czym szerzej napisano w nocie 44 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Zdaniem Zarządu fakt istnienia wzajemnych roszczeń nie jest przesłanką, w związku z którą nie było obowiązku rozpoznania rezerwy.

Szacując korektę danych porównawczych, w tym rezerwę na zobowiązanie z tytułu powyższego roszczenia Zarząd uwzględnił następujące fakty i okoliczności:

- Zamawiający wystąpił z roszczeniem w 2016 roku, które wynikało z zawartej przez Konsorcjum Umowy,
- Zarząd ocenił prawdopodobny wpływ środków na bazie swojego doświadczenia w rozwiązaniu podobnych sporów oraz przyczyn opóźnień w realizacji kontraktu, w tym niezależnych od Konsorcjum, w skład którego wchodziła Spółka,
- Zarząd uwzględnił udział Spółki w umowie Konsorcjum, a także ewentualne obciążenia z tytułu odpowiedzialności solidarnej wynikającej z kontraktu,
- Podejmując decyzję o korekcie bilansu otwarcia, Zarząd wziął pod uwagę, że w latach 2018-2019 nie nastąpiły żadne istotne zmiany w odniesieniu do roszczenia Zamawiającego a istotne okoliczności sporu były już znane w poprzednich okresach sprawozdawczych

Ze względu na istotę sporu oraz niepewność co do terminu jego rozwiązania Zarząd zaklasyfikował rezerwę jako krótkoterminową.

b/ brak ujęcia wyceny należności handlowych oraz aktywów z tytułu kontraktów zgodnie z MSSF 9.

Wpływ danej korekty na poszczególne pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdanie z sytuacji finansowej, sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostało zaprezentowane w tabeli poniżej w nocy 07.

c/ pozostałe:

- ujęcie aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, pozycje pokazywane dotychczas w szyku rozwartym podlegają obecnie kompensacie,

- przeniesiono zobowiązania z tytułu niewykorzystanych urlopów z rezerw krótkoterminowych do zobowiązań pozostałych,

Ponadto w 2019 roku oraz okresie porównywalnym dokonano zmian w prezentacji danych:

- wyodrębniono aktywa i zobowiązania z tytułu umów z pozycji: należności handlowe i pozostałe oraz zobowiązania handlowe i pozostałe,

W poniższej tabeli zaprezentowano wpływ korekt na prezentowane wyniki w poszczególnych okresach sprawozdawczych oraz zmiany prezentacji:

Aktywa	31 grudnia 2018	Korekta 11a	Korekta 11b	Korekta 11c	Zmiany prezentacji	31 grudnia 2018 <i>(przekształcone)</i>
Aktywa trwałe	38 947	–	70	(1 504)	–	37 513
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	2 163	–	70	(1 504)	–	729
Aktywa obrotowe	25 959	(1 059)	(370)	–	–	24 530
Należności handlowe oraz pozostałe należności	19 368	(1 059)	(260)	–	(6 195)	11 854
Aktywa z tytułu umów	–	–	(110)	–	6 195	6 085
Aktywa razem	64 906	(1 059)	(300)	(1 504)	–	62 043

Pasywa	31 grudnia 2018	Korekta 11a	Korekta 11b	Korekta 11c	Zmiany prezentacji	31 grudnia 2018 <i>(przekształcone)</i>
Kapitał własny	42 434	(4 395)	(300)	–	–	37 739
Zyski zatrzymane/straty niepodzielone	(5 055)	(4 395)	(300)	–	–	(9 750)
Zobowiązania długoterminowe	2 044	–	–	(1 504)	–	540
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	1 504	–	–	(1 504)	–	–
Zobowiązania krótkoterminowe	20 428	3 336	–	–	–	38 019
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe	19 241	–	–	475	(1 566)	18 150
Zobowiązania z tytułu umów	–	–	–	–	1 566	1 566
Rezerwy	1 187	3 336	–	(475)	–	4 048
Zobowiązania razem	22 472	3 336	–	–	–	38 768
Pasywa razem	64 906	(1 059)	(300)	(1 504)	–	62 043

5. PRZYCHODY I KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY WYROBÓW I USŁUG

Przychody ze sprzedaży wyrobów i usług Atrem S.A. za trzy kwartały 2019 r. wyniosły 36.510 tys. zł i były o 27.476 tys. zł tj.:57 % niższe, niż w analogicznym okresie 2018 r. Spółka świadczyła usługi w okresie sprawozdawczym wyłącznie na rynku polskim.

Przychody ze sprzedaży Spółki podlegają fluktuacjom wynikającym z harmonogramów realizacji kontraktów długoterminowych. Przychody są realizowane na terytorium Polski.

Z uwagi na charakter prowadzonej działalności związanej z rynkiem usług budowlano-montażowych, czynnikiem wpływającym na przebieg prac są warunki atmosferyczne, które mogą tym samym wpływać na poziom osiągniętych przychodów ze sprzedaży.

KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY

Koszt własny sprzedanych wyrobów i usług wyniósł za okres 9 miesięcy 2019 roku 32.133 tys. zł i był o 24.443 tys. zł tj.: o 57 % niższy niż w analogicznym okresie 2018 roku z uwagi na znaczący spadek wartości realizowanych kontraktów.

KOSZTY SPRZEDAŻY

Koszty sprzedaży wyniosły za okres 9 miesięcy 2019 roku 510 tys. zł i były o 441 tys. zł tj.: o 54 % niższe niż w analogicznym okresie 2018 roku z powodu utworzenia niższej rezerwy na gwarancję.

KOSZTY OGÓLNEGO ZARZĄDU

Koszty ogólnego zarządu wyniosły za okres 9 miesięcy 2019 roku 6.916 tys. zł i były o 385 tys. zł tj.: o 0,6% wyższe niż w analogicznym okresie 2018 roku z powodu wyższych kosztów wynagrodzeń pracowników związanych z wypłata odpraw z tytułu zwolnień.

6. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2018 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2018 <i>(niebadane)</i>
Zyski ze zbycia aktywów	99	71	85	-8
Zysk ze sprzedaży środków trwałych	99	71	85	-8
Pozostałe przychody operacyjne	494	415	218	155
Otrzymane odszkodowania	64	5	-	6
Sprzedaż pozostała,	212	128		74
Pozostałe pozycje	218	282	218	75
Ogółem	593	486	303	147

7. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2018 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2018 <i>(niebadane)</i>
Utworzone odpisy aktualizujące:	50	271	-	230
Zapasy	50	271	-	230
Pozostałe koszty operacyjne	275	621	231	512
Naprawy powypadkowe	22	84	-	42
Pozostałe pozycje	253	537	231	470
Ogółem	325	892	231	742

8. PRZYCHODY FINANSOWE

	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2018 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2018 <i>(niebadane)</i>
Przychody odsetkowe	1	9	-	1
Lokaty bankowe	1	9	-	1
Pozostałe przychody finansowe	4	46	-	-
Zysk na różnicach kursowych (saldo)	-	3	-	-
Pozostałe pozycje	4	43	-	-
Ogółem	5	55	-	1

9. KOSZTY FINANSOWE

	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2018 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2018 <i>(niebadane)</i>
Koszty odsetkowe	171	153	70	54
Odsetki od kredytów bankowych	171	153	70	54
Pozostałe koszty odsetkowe	-	-	-	-
Pozostałe koszty finansowe	135	138	31	57
Strata na różnicach kursowych (saldo)	6	-	-	-
Pozostałe pozycje (w tym prowizje i gwarancje bankowe)	129	138	31	57
	-	130	-	57
Ogółem	306	291	101	111

10. KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW

	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2018 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2018 <i>(niebadane)</i>
Amortyzacja	963	1 026	320	350
Zużycie materiałów i energii	8 912	20 965	3 037	6 171
Usługi obce, w tym:	17 722	30 163	8 401	15 348
<i>Usługi podwykonawców</i>	14 243	20 636	5 817	6 820
<i>Usługi informatyczne</i>	233	369	96	174
<i>Usługi prawne</i>	175	138	40	29
<i>Naprawa, eksploatacja samochodów</i>	120	130	19	30
Podatki i opłaty	163	157	45	44
Koszty świadczeń pracowniczych	11 488	11 442	3 875	3 911
Pozostałe koszty rodzajowe	583	560	268	188
Wartość sprzedanych towarów	-	84	-	5
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	39 831	64 397	15 946	26 017
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	30 875	56 576	11 607	23 417
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	510	951	180	364
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	6 938	6 532	2 835	2 156
Zmiana stanu produktów	271	(339)	(184)	(598)

11. AMORTYZACJA I UTRATA WARTOŚCI ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH

	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2019 (niebadane)	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2018 (niebadane)	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2019 (niebadane)	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2018 (niebadane)
Amortyzacja środków trwałych	755	871	251	298
Amortyzacja wartości niematerialnych	208	155	69	52
Razem	963	1 026	320	350

12. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2019 (niebadane)	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2018 (niebadane)	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2019 (niebadane)	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2018 (niebadane)
Wynagrodzenia	9 684	9 611	3 361	3 334
Koszty ubezpieczeń społecznych	1 604	1 622	474	527
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	200	189	40	50
Koszty świadczeń pracowniczych ogółem	11 488	11 422	3 875	3 911

13. PODATEK DOCHODOWY

Podatek dochodowy za okres śródroczny zakończony 30 września 2019 roku został określony na podstawie szacowanej stawki podatkowej na poziomie 1%.

Główne składniki obciążenia podatkowego wykazane w skróconym śródrocznym rachunku zysków i strat przedstawiają się następująco:

	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2019 (niebadane)	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2018 (niebadane)	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2019 (niebadane)	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2018 (niebadane)
<i>Rachunek zysków i strat</i>				
Bieżący podatek dochodowy	–	–	–	–
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	–	–	–	–
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych				
Odroczony podatek dochodowy	20	10	4	-7
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	20	10	4	-7

Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	20	10	4	-7
---	----	----	---	----

	Okres zakończony 30 września 2019 (niebadane)	Okres zakończony 30 września 2018 (niebadane)
Zysk/strata brutto przed opodatkowaniem	(3 503)	(1 025)
Koszt podatku dochodowego według 19% stawki podatkowej	(666)	(195)
Efekt podatkowy przychodów niebędących przychodami według przepisów podatkowych	–	
Efekt podatkowy kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów według przepisów podatkowych	139	(193)
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	527	388
Podatek według efektywnej stawki podatkowej		
Podatek odroczony	20	10
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	–	
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	20	10

BIEŻĄCE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

Nie wystąpiły.

14. PODATEK ODROZCZONY

Różnice przejściowe dotyczące składników aktywów z tytułu podatku odroczonego na 30.09.2019 r.:

	01 stycznia 2019	Odniesione w dochód w okresie 01.01-30.06.19	Odniesione w dochód w okresie 01.07-30.09.19	30 września 2019
Niezapłacone wynagrodzenia i świadczenia ZUS	94	(12)	(25)	57
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	135	(43)	(15)	77
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	41	(2)	9	48
Rezerwa na odprawy emerytalne	12	1	-	13
Rezerwa na straty na kontraktach	-	2	-	2
Rezerwa na przewidywane koszty	46	(30)	7	23
Wycena kontraktów długoterminowych	1 338	370	(309)	1399
Wycena należności handlowych	386	150	-	536
Odpisy aktualizujące zapasy	91	9	-	100
Pozostałe pozycje bilansowe	3	0	-	3
Ogółem	2 146	445	(333)	2 258

Różnice przejściowe dotyczące składników rezerwy z tytułu podatku odroczonego na 30.09.2019 r.:

	1 stycznia 2019	Odniesione w dochód	Odniesione na kapitał własny	30 września 2019
Rzeczowe aktywa trwałe	320	(34)	-	286
Wycena kontraktów długoterminowych	1 173	83	-	1 256
Wycena pozostałych pozycji bilansowych	11	(5)	-	6
Ogółem	1 504	44	-	1 548

Różnice przejściowe dotyczące składników aktywów z tytułu podatku odroczonego na 31.12.2018 r.:

	01 stycznia 2018	Odniesione w dochód	Odniesione na kapitał własny	31 grudnia 2018
Niezapłacone wynagrodzenia i świadczenia ZUS	90	4	-	94
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	77	58	-	135
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	53	(12)	-	41
Rezerwa na odprawy emerytalne	11	1	-	12
Rezerwa na przewidywane koszty	13	33	-	46
Wycena kontraktów długoterminowych	805	533	-	1 338
Wycena należności handlowych	531	(145)	-	386
Odpisy aktualizujące zapasy	39	52	-	91
Pozostałe pozycje bilansowe	11	(8)	-	3
Ogółem	1 630	603	-	2 233

Różnice przejściowe dotyczące składników rezerwy z tytułu podatku odroczonego na 31.12.2018 r.:

	1 stycznia 2018	Odniesione w dochód	Odniesione na kapitał własny	31 grudnia 2018
Rzeczowe aktywa trwałe	435	(115)	–	320
Wycena kontraktów długoterminowych	833	340	–	1 173
Wycena pozostałych pozycji bilansowych	17	(6)	–	11
Ogółem	1 285	219	–	1 504

Pozycje po kompensacie ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej

	31 grudnia 2018	30 września 2019 (niebadane)
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	729	746
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	–	–

W związku z tym, iż w trzech kwartałach 2019 roku Atrem S.A. poniósł stratę podatkową za 9 miesięcy 2019 r., przyjmując podejście ostrożnościowe, zdecydowano o nietworzeniu na dzień 30 września 2019 roku aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od strat podatkowych za lata 2015-2019 pozostałych do rozliczenia. Łączna wartość nieujętego aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od strat podatkowych na 30.09.2019 roku wyniosła 2.791 tys. zł

Ostateczne terminy rozliczenia strat:

rok	2020	2021	2022	2023	2024
Strata podatkowa	5 168	3 922	2 654	1 473	1 473
Podatek dochodowy	982	745	504	280	280

W powyższej tabeli pokazano ostatni możliwy rok, w którym możliwe jest odliczenie straty oraz jej wartość, tak aby wygenerowana strata podatkowa nie przepadła.

Spółka ponadto nie rozpoznała aktywa z tytułu podatku odroczonego od odpisów aktualizujących wartość środków trwałych i wartości niematerialnych.

15. DYWIDENDY ZAPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY

W związku z wykazaną w sprawozdaniu finansowym Atrem S.A. za rok 2018 r. stratą netto w kwocie: 5.055 tys. zł, Zwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta zatwierdzające sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2018 nie podjęło uchwały o wypłacie dywidendy.

16. **RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2018
<i>Wartość początkowa brutto</i>	29 716	29 962
Umorzenie na początek okresu	(11 198)	(10 734)
Wartość bilansowa na początek okresu	17 882	19 228
Zwiększenia stanu, w tym:	103	770
<i>Środki transportu</i>	41	125
<i>Maszyny i urządzenia</i>	10	81
<i>Inne środki trwałe</i>	45	25
<i>Środki trwałe w budowie</i>	0	477
Zmniejszenia stanu	(236)	(843)
Koszty amortyzacji	(755)	(987)
Utworzenie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości	0	(636)
Wartość bilansowa na koniec okresu	16 994	17 882

Zabudowana nieruchomość gruntowa w Złotnikach, gmina Suchy Las obciążona jest hipoteką łączną umowną do kwoty 27.250 tys. zł ustanowioną na rzecz mBank S.A. w celu zabezpieczenia Umów Ramowych zawartych przez spółki Grupy w przedmiocie udostępnienia linii na gwarancję nr 06/088/09/Z/GX z dnia 24 lipca 2009 r. z późniejszymi zmianami oraz nr 06/090/09/Z/GX z dnia 24 lipca 2009 r. wraz z późniejszymi zmianami.

Na dzień 30 września 2019 r. wystąpiły nadal przesłanki świadczące o utracie wartości rzeczowych aktywów trwałych, w związku z powyższym Spółka utrzymała odpis aktualizujący dokonany w 2018 roku w kwocie 636 tys. zł.

17. **WARTOŚCI NIEMATERIALNE I UDZIAŁY W JEDNOSTCE ZALEŻNEJ**

Wartości niematerialne	30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	31 grudnia 2018 <i>(przekształcone)</i>
Oprogramowanie, licencje	676	745
Koszty prac rozwojowych	466	606
Odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości	(514)	(514)
Wartość bilansowa na koniec okresu	628	837

W okresie 9 miesięcy zakończonych 30 września 2019 roku amortyzacja wyniosła 208 tys. zł

	30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	31 grudnia 2018 <i>(przekształcone)</i>
Udziały w jednostce zależnej	17 683	17 683

Na dzień 31 grudnia 2018 roku Spółka przeprowadziła test na utratę wartości posiadanych udziałów w jednostce zależnej Contrast sp. z o.o. Wyniki testu zostały przedstawione w nocie 31 dodatkowych not objaśniających do Jednostkowego Sprawozdania Finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Zarząd Spółki na dzień 30 września 2019 roku dokonał analizy przesłanek utraty wartości posiadanych udziałów w oparciu o bieżący i przewidywany portfel zamówień segmentu elektroenergetyki i jego

oczekiwaną rentowność oraz faktyczną realizację prognoz na 2019 rok przyjętych w teście na utratę wartości sporządzonym na 31 grudnia 2018 roku.

Na podstawie przeprowadzonych procedur Zarząd Spółki nie zidentyfikował istotnych przesłanek, które mogłyby wskazywać na zagrożenie niezrealizowania przez Spółkę założeń biznesowych ustalonych w teście sporządzonym na 31 grudnia 2018 roku, a tym samym nie stwierdził przesłanek większej utraty wartości udziałów niż wykazana na 31 grudnia 2018 roku i konieczności przeprowadzenia testu na utratę wartości na dzień 30 września 2019 roku.

18. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE

	30 września 2019 (niebadane)	31 grudnia 2018 (przekształcone)
Kwoty zatrzymane (kaucje)	410	347
Należności pozostałe długoterminowe ogółem	410	347

Kwoty zatrzymane to kwoty należności, których otrzymanie uwarunkowane jest wykonaniem umów oraz które nie są płacone, aż do momentu spełnienia określonych warunków umowy lub do momentu usunięcia usterek. Należności uwarunkowane wykonaniem umów to kwoty naliczone za pracę wykonaną w ramach umowy, niezależnie od tego, czy zostały zapłacone przez zamawiającego czy też nie.

Wszystkie należności długoterminowe są wymagalne w okresie do pięciu lat od dnia bilansowego

19. ZAPASY

	30 września 2019 (niebadane)	31 grudnia 2018
Materiały (według ceny nabycia)	903	1 182
Produkcja w toku (według kosztu wytworzenia)	211	197
Produkty gotowe (według kosztu wytworzenia)	127	107
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	(528)	(477)
Ogółem zapasy netto	713	1 009

Żadna kategoria zapasów nie stanowiła zabezpieczenia kredytów lub pożyczek na dzień 30 września 2019 r.

20. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	30 września 2019 (niebadane)	31 grudnia 2018 (przekształcone)
Należności handlowe jednostki pozostałe	21 334	16 027
Należności handlowe jednostki powiązane	139	30
Należności handlowe brutto	21 473	16 057
Odpisy aktualizujące	(5 867)	(5 356)
Należności handlowe netto	15 606	10 701
Należności publiczno-prawne	203	421
Wadium	8	18
Pozostałe należności (kwoty zatrzymane)	639	668
Inne pozostałe należności	715	46
Ogółem należności handlowe i pozostałe	17 171	11 854

ODPISY Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI NALEŻNOŚCI HANDLOWYCH

Spółka dokonała oceny należności ze względu na utratę ich wartości zgodnie ze stosowaną polityką rachunkowości. Zgodnie z MSSF9 w sprawozdaniu z całkowitych dochodów została wyodrębniona pozycja: straty/zyski z tytułu oczekiwanych strat kredytowych. Pozycja ta obejmuje zmiany w ciągu roku dokonane na odpisach aktualizujących należności. Za trzy kwartały 2019 odpis z tego tytułu ujęty w wyniku z działalności operacyjnej wyniósł 421 tys. zł

21. AKTYWA Z TYTUŁU UMÓW

	30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	31 grudnia 2018 <i>(przekształcone)</i>
Aktywa z tytułu umów brutto	6 612	6 174
Odpis z tytułu utraty wartości	(77)	(89)
Aktywa z tytułu umów netto	6 612	6 085

Aktywa z tytułu umów to prawo do wynagrodzenia w zamian za dobra i usługi, które jednostka przekazała klientowi.

Aktywa z tytułu umów z klientami (dotychczas prezentowane jako należności z tytułu wyceny kontraktów w ramach należności handlowych i pozostałych należności) wynikają z przewagi stopnia zaawansowania realizacji kontraktów budowlanych w stosunku do wystawionych faktur. W przypadku tych aktywów Spółka spełniła swoje zobowiązanie do wykonania świadczenia, ale prawo do wynagrodzenia zależy od spełnienia warunków innych niż tylko upływ czasu, co odróżnia aktywa z tytułu umów od należności z tytułu dostaw i usług.

Każdorazowo Spółka dokonuje profesjonalnego osądu polegającego na oszacowaniu stopnia zaawansowania realizacji realizowanych kontraktów w stosunku do wystawionych faktur.

Spółka doszła do wniosku, że posiadane aktywa z tytułu umów z klientami są narażone na ryzyko kredytowe, w związku z tym utworzyła odpis na oczekiwane straty kredytowe związane z tymi aktywami w kwocie 77 tys. zł na 30 czerwca 2019 roku.

22. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	30 września 2019 <i>(niebadane)</i>	31 grudnia 2018
Środki pieniężne w banku i w kasie	26	2 447
Lokaty krótkoterminowe	–	2 772
Ogółem	26	5 219

Środki pieniężne w banku i w kasie są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych.

Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do kilku miesięcy, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych.

23. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE

	30 września 2019 (niebadane)	31 grudnia 2018
Prenumerata	1	1
Podatek od nieruchomości	39	-
Ubezpieczenia majątkowe	145	114
Rozliczenia informatyczne	51	223
Pozostałe	14	55
Ogółem	250	393
Krótkoterminowe	230	361
Długoterminowe	20	32

24. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

	30 września 2019 (niebadane)	31 grudnia 2018 (przekształcone)
Zobowiązania handlowe jednostki pozostałe	10 685	13 649
Zobowiązania handlowe jednostki powiązane	157	34
Zobowiązania handlowe ogółem	10 842	13 683
Rozrachunki publiczno-prawne	2 192	2 488
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	817	718
Zobowiązania pracownicze z tyt. urlopów wypoczynkowych	253	213
Pozostałe zobowiązania (kwoty zatrzymane)	730	870
Inne Pozostałe zobowiązania	363	178
Razem zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	15 197	18 150

25. OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI

Wierzyciel	Kwota kredytu/ pożyczki	Termin spłaty	Warunki oprocentowania	30 września 2019 (niebadane)	31 grudnia 2018
<i>Krótkoterminowe</i>					
mBank SA	Kredyt w rachunku bieżącym	2020-01-31	WIBOR O/N plus marża banku	6 434	-
Razem kredyty krótkoterminowe				6 434	-

W okresie sprawozdawczym marża realizowana przez kredytodawcę Spółki kształtowała się na poziomie około 2%.

Zabezpieczenia kredytu bankowego na dzień 30 września 2019 r. przedstawiają się następująco:

Kredyt w rachunku bieżącym - mBank S.A. (Umbrella Facility) z wykorzystaniem Atrem S.A., Contrast sp. z o.o.

- weksel in blanco wystawiony przez Atrem S.A., awalowany przez Contrast sp. z o.o. z siedzibą w Ostrowie Wielkopolskim,
- cesja na rzecz Banku wierzycelności należnych Atrem S.A. zgodnie z Umową o cesję globalną nr 06/055/13 z dnia 22 lipca 2013 roku wraz z późniejszymi zmianami;

- cesja na rzecz Banku wierzytelności należnych Contrast sp. z o.o. zgodnie z Umową o cesję globalną nr 06/056/13 z dnia 22 lipca 2013 roku wraz z późniejszymi zmianami;
- hipoteka umowna łączna do kwoty 4.800 tys. zł na będącej w użytkowaniu wieczystym nieruchomości gruntowej oraz będącej własnością Contrast sp. z o.o. nieruchomości budynkowej położonej w Ostrowie Wielkopolskim, gmina Ostrów Wielkopolski, przy ulicy ks. Ignacego Jana Skorupki 1B.
- poręczenie udzielone przez Grupę Kapitałową Immobile S. A. do kwoty 15.000 tys. zł z terminem ważności do dnia 30 kwietnia 2020 roku.

26. REZERWY

Zmiany stanu rezerw w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2019 r.

	Rezerwa na naprawy gwarancyjne	Rezerwa na odprawy emerytalne	Rezerwa na straty na kontraktach	Rezerwa na kary	Razem
1 stycznia 2019 (przekształcone)	712	64	0	3 336	4 112
Utworzone w ciągu okresu	212	14	16	17	259
Wykorzystane	(397)	-	(7)	-	(404)
Rozwiązane	(122)	(9)	-	-	(131)
30 września 2019 (niebadane)	405	69	9	3 353	3 836
Krótkoterminowe	405	-	9	3 353	3 767
Długoterminowe	-	69	-	-	69

Zmiany stanu rezerw w roku zakończonym 31 grudnia 2018 r.

	Rezerwa na naprawy gwarancyjne	Rezerwa na odprawy emerytalne	Rezerwa na kary	Razem
1 stycznia 2018 (przekształcone)	404	56	3 336	3 796
Utworzone w ciągu okresu	976	10	-	1 276
Wykorzystane	(668)	-	-	(835)
Rozwiązane	-	(2)	-	(30)
31 grudnia 2018	712	64	3 336	4 112
Krótkoterminowe	712	-	3 336	4 048
Długoterminowe	-	64	-	64

Założenia przyjęte do wyceny rezerw na wypłatę odpraw emerytalnych na dzień 30 września 2019 r. są następujące: stopa dyskontowa 3,0%, przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń powyżej inflacji 2,5%, przewidywana inflacja 1,2%.

REZERWY NA NAPRAWY GWARANCYJNE

Spółka tworzy rezerwę na koszty przewidywanych napraw gwarancyjnych w oparciu o poziom napraw gwarancyjnych w latach ubiegłych. Przewiduje się, że większość tych kosztów zostanie poniesiona w następnym po dniu bilansowym roku obrotowym. Założenia zastosowane do obliczenia rezerwy na naprawy gwarancyjne oparte zostały na bieżących poziomach sprzedaży i aktualnych dostępnych informacjach na temat napraw w okresie gwarancyjnym sprzedanych usług.

Zmiany poziomu danej rezerwy zostały ujęte w kosztach sprzedaży.

ŚWIADCZENIA EMERYTALNE ORAZ INNE ŚWIADCZENIA PO OKRESIE ZATRUDNIENIA

Spółka wypłaca pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks pracy. W związku z tym Spółka, na podstawie dokonanej wyceny, tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych.

Założenia przyjęte do wyceny rezerw na wypłatę odpraw emerytalnych na dzień 30 września 2019 r. są następujące: stopa dyskontowa 3,0%, przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń powyżej inflacji 2,5%, przewidywana inflacja 1,2%.

27. ZMIANY W GŁÓWNYCH ROSZCZENIACH I SPRAWACH SĄDOWYCH, ZOBOWIĄZANIACH I AKTYWACH WARUNKOWYCH OD NIA KOŃCĄCEGO POPRZEDNI ROK OBROTOWY

	30 września 2019 (niebadane)	31 grudnia 2018
Należności warunkowe	1 371	1 674
- gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych	205	209
- weksli otrzymanych pod zabezpieczenie	786	1 085
- spraw sądowych	380	380
Zobowiązania warunkowe	23 923	19 191
- gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych	8 241	7 440
- poręczeń wekslowych, poręczeń cywilnych	3 625	3 942
- weksli wystawionych pod zabezpieczenie	12 057	7 809
Pozycje pozabilansowe razem	25 294	20 865

W pozycjach pozabilansowych należności warunkowych Spółka ujmuje głównie otrzymane od podwykonawców, dostawców gwarancje bankowe, ubezpieczeniowe, weksle in blanco wraz z deklaracjami wekslowymi, które służą zabezpieczeniu realizowanych umów handlowych.

Zobowiązania warunkowe Spółki to głównie gwarancje bankowe, gwarancje ubezpieczeniowe wniesione przez Spółkę na rzecz podmiotów publicznych, niepublicznych oraz konsorcjantów tytułem zabezpieczenia realizowanych zadań oraz weksle in blanco wystawione w szczególności na rzecz instytucji finansowych, tj. banków i zakładów ubezpieczeniowych.

28. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

W okresie sprawozdawczym Spółka nie zaniechała wykonywania żadnej z prowadzonych działalności.

29. SPRAWY SĄDOWE

Sprawy sądowe zostały opisane w nocie 44 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

30. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

W dniu 1 października 2019 r. Sąd Rejonowy Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu wydał postanowienie o wpisaniu do Rejestru wpisu o połączeniu Spółki Atrem S.A. ze spółką Contrast Sp. z o.o. poprzez przeniesienie całego majątku spółki Contrast Sp. z o.o. na Atrem S.A. (w trybie art. 492, par. 1, pkt.1).

31. OŚWIADCZENIA ZARZADU

Wedle najlepszej wiedzy Zarządu skrócone śródroczne jednostkowe oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości. Dane te odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej Emitenta oraz jej wynik finansowy. Sprawozdanie z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej Emitenta za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019 roku zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Grupy, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.



Andrzej Goławski

Prezes Zarządu

.....

Marek Korytowski

Wiceprezes Zarządu

.....

Przemysław Szmyt

Członek Zarządu

.....

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Inland Audit Sp. z o.o.

.....

Złotniki, dnia 20 listopada 2019 r.

