

atrem

budownictwo energetyka

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES 3 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 31 MARCA 2021
ROKU

BYDGOSZCZ, 14 MAJA 2021 ROKU

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku (w tysiącach PLN)

Spis treści

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY Rachunek zysków i strat	4
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE Sprawozdanie z całkowitych dochodów	5
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE Sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	6
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	7
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	8
Dodatkowe noty objaśniające	10
1. Informacje ogólne	10
2. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego	10
3. Zmiany w prezentacji poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego.....	11
4. Istotne zasady (polityka) rachunkowości	12
5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach.....	12
5.1. Profesjonalny osąd	12
5.2. Niepewność szacunków i założeń	14
6. Sezonowość działalności.....	16
7. Przychody z umów z klientami	16
7.1. Przychody w podziale na kategorie.....	16
7.2. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami	17
8. Segmenty operacyjne	18
9. Przychody i koszty	19
9.1. Pozostałe przychody operacyjne	19
9.2. Pozostałe koszty operacyjne	19
9.3. Koszty finansowe.....	20
9.4. Koszty świadczeń pracowniczych.....	20
9.5. Koszty według rodzajów.....	20
10. Podatek dochodowy	21
10.1. Obciążenie podatkowe	21
10.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej.....	21
11. Zorganizowana Część Przedsiębiorstwa	21
12. Rzeczowe aktywa trwałe.....	23
13. Utrata wartości aktywów.....	24
14. Leasing	24
15. Aktywa niematerialne	25
16. Zapasy	26
17. Należności z tytułu dostaw i usług, aktywa z tytułu umowy oraz pozostałe należności	26
17.1. Należności z tytułu dostaw i usług, aktywa z tytułu umowy oraz pozostałe należności	26
17.2. Pozostałe aktywa niefinansowe.....	27
18. Nieruchomość inwestycyjna.....	27
19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	27
20. Zadłużenie	28
21. Rezerwy.....	29
21.1. Zmiany stanu rezerw	29
21.2. Rezerwa na naprawy gwarancyjne.....	29
21.3. Inne rezerwy.....	29
22. Rezerwy na świadczenia emerytalne i inne świadczenia po okresie zatrudnienia	29
23. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania i rozliczenie międzyokresowe	30

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 40 stanowią jego integralną część

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku (w tysiącach PLN)

23.1.	Zobowiązania tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	30
23.2.	Pozostałe zobowiązania niefinansowe	31
24.	Inne istotne zmiany	31
24.1.	Zobowiązania warunkowe	31
24.2.	Sprawy sądowe	35
24.3.	Rozliczenia podatkowe	37
25.	Informacje o podmiotach powiązanych.....	37
25.1.	Jednostka dominująca całej Grupy.....	38
25.2.	Pożyczka udzielona członkowi Zarządu	38
25.3.	Inne transakcje z udziałem członków Zarządu.....	38
25.4.	Wynagrodzenie głównej kadry kierowniczej.....	38
26.	Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	38
27.	Zatrudnienie	39
28.	Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	39
28.1.	Nowe znaczące umowy.....	39
28.2.	Pozostałe zdarzenia	39
29.	Wpływ pandemii na działalność Spółki	39

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku (w tysiącach PLN)

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku

	Nota	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2020 (niebadane) (przekształcone)
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży		16 732	17 089
Koszt własny sprzedaży	9.5	(15 366)	(16 074)
Zysk/ (strata) brutto ze sprzedaży		1 366	1 014
Koszty sprzedaży	9.5	(516)	(320)
Koszty ogólnego zarządu	9.5	(1 823)	(1 616)
Pozostałe przychody operacyjne	9.1	40	0
Pozostałe koszty operacyjne	9.2	(114)	(84)
Zysk/ (strata) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	17.1	140	0
Zysk/ (strata) z działalności operacyjnej		(907)	(1 007)
Koszty finansowe	9.3	(367)	(303)
Zysk/ (strata) przed opodatkowaniem		(1 274)	(1 310)
Podatek dochodowy	10	401	375
Zysk/ (strata) netto z działalności kontynuowanej		(1 675)	(1 685)
Zysk/ (strata) netto z działalności zaniechanej	11	0	41
Zysk/ (strata) netto		(1 675)	(1 644)
Zysk/ (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej			
– podstawowy z zysku za rok obrotowy		(0,18)	(0,18)
– rozwodniony z zysku za rok obrotowy		(0,18)	(0,18)
Zysk/ (strata) na jedną akcję z działalności zaniechanej			
– podstawowy z zysku za rok obrotowy		-	0,00
– rozwodniony z zysku za rok obrotowy		-	0,00

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 40 stanowią jego integralną część

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku

	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2020 (niebadane)
Zysk/ (strata) netto za okres	(1 675)	(1 644)
Inne całkowite dochody	0	0
<i>Pozycje, które mogą podlegać przeklasyfikowaniu do zysku/ (straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych:</i>		
Zabezpieczenia przepływów pieniężnych	0	0
Zysk/ (strata) netto z wyceny instrumentów dłużnych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	0	0
Inne całkowite dochody netto, które mogą podlegać przeklasyfikowaniu do zysku/ (straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych	0	0
<i>Pozycje niepodlegające przeklasyfikowaniu do zysku/ (straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych:</i>		
Zyski/ (straty) aktuarialne dotyczące programów określonych świadczeń	0	0
Zysk/ (strata) netto z wyceny instrumentów kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	0	0
Inne całkowite dochody netto niepodlegające przeklasyfikowaniu do zysku/ (straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych	0	0
Inne całkowite dochody netto	0	0
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA ROK	(1 675)	(1 644)

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku (w tysiącach PLN)

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI
FINANSOWEJ****na dzień 31 marca 2021 roku**

	Nota	31 marca 2021 (niebadane)	31 grudnia 2020
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Aktywa niematerialne	15	22	49
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	14	4 399	1 950
Rzeczowe aktywa trwałe	12	22 185	22 500
Pozostałe należności	17.1	1 673	1 732
Nieruchomość inwestycyjna	18	1 457	0
Pozostałe aktywa niefinansowe	17.2	450	340
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		1 917	2 318
Aktywa trwałe		32 103	28 889
Aktywa obrotowe			
Zapasy	16	752	1 371
Aktywa z tytułu umowy	7.2	10 594	10 043
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	17.1	31 619	32 083
Pożyczki udzielone		9 290	5 984
Pozostałe aktywa niefinansowe	17.2	2 469	1 932
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19	280	212
Aktywa obrotowe		55 004	51 625
AKTYWA RAZEM		87 107	80 514
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy		4 615	4 615
Kapitał zapasowy płatny w formie akcji		1 466	1 466
Nadwyżka ze sprzedaży akcji własnych		19 457	19 457
Kapitał zapasowy		4 134	4 134
Pozostałe kapitały rezerwowe		4 811	4 811
Zyski / straty z lat ubiegłych		(2 495)	(4 811)
Zysk strata okresu		(1 675)	2 316
Kapitał własny		30 313	31 988
Zobowiązania długoterminowe			
Pozostałe zobowiązania	23.1	502	462
Leasing	14	4 640	1 028
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	22	231	231
Pozostałe rezerwy długoterminowe	21	365	310
Oprocentowane kredyty i pożyczki		135	0
Zobowiązania długoterminowe		5 873	2 031
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	23.1	29 261	18 852
Zobowiązania z tytułu umów	7.2	3 086	7 235
Oprocentowane kredyty i pożyczki	20	9 383	11 995
Leasing	14	1 177	871
Rezerwy krótkoterminowe	21.3	8 015	7 543
Zobowiązania krótkoterminowe		50 921	46 495
Zobowiązania razem		56 794	48 526
PASYWA RAZEM		87 107	80 514

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 40 stanowią jego integralną część

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku

Nota	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2020 (niebadane)
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</i>		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	(1 274)	(1 310)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	0	41
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(1 274)	(1 268)
Korekty o pozycje:	7 404	5 277
Korekty z tytułu umorzenia i amortyzacji	593	686
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	5	0
Przychody z tytułu odsetek	0	67
Koszty z tytułu odsetek	62	87
Zmiana stanu zapasów	619	39
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	(3 326)	18 344
Zmiana stanu pozostałych aktywów	3 196	(225)
Zmiana stanu zobowiązań	11 189	(13 021)
Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tytułu umów	(4 700)	(623)
Zmiana stanu rezerw	(234)	(77)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	6 130	4 009
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</i>		
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	0	(2)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	3	98
Wydatki na ZCP	0	0
Wpływy ze sprzedaży ZCP	0	0
Pożyczki udzielone	(3 306)	(1 099)
Otrzymane odsetki	0	0
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	44	0
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(3 259)	(1 003)
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</i>		
Wpływy/ (wydatki) z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	(2 477)	(3 814)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(264)	(229)
Odsetki zapłacone	(62)	(62)
Pozostałe	0	33
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(2 803)	(4 072)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	68	(1 066)
Środki pieniężne na początek okresu	212	1 281
Środki pieniężne na koniec okresu	280	215

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku**

	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał zapasowy płacony w formie akcji</i>	<i>Nadwyżka ze sprzedaży akcji własnych</i>	<i>Kapitał zapasowy</i>	<i>Pozostałe kapitały rezerwowe</i>	<i>Zyski / straty z lat ubiegłych</i>	<i>Zysk/strata okresu</i>	<i>Kapitał własny ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2021 roku	4 615	1 466	19 457	4 134	4 811	(4 811)	2 316	31 988
Zysk/(strata) netto za okres	0	0	0	0	0	0	(1 675)	(1 675)
Całkowity dochód za okres	0	0	0	0	0	2 316	(2 316)	0
- Podział wyniku finansowego	0	0	0	0	0	2 316	(2 316)	0
Na dzień 31 marca 2021 roku	4 615	1 466	19 457	4 134	4 811	(2 495)	(1 675)	30 313

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku (w tysiącach PLN)

za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2020 roku

	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał zapasowy płacony w formie akcji</i>	<i>Nadwyżka ze sprzedaży akcji własnych</i>	<i>Kapitał zapasowy</i>	<i>Pozostałe kapitały rezerwowe</i>	<i>Zyski / straty z lat ubiegłych</i>	<i>Zysk/strata okresu</i>	<i>Kapitał własny ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2020 roku	4 615	1 466	19 457	5 212	11 679	(4 811)	(7 946)	29 672
Zysk/(strata) netto za rok	0	0	0	0	0	0	(1 644)	(1 644)
Calkowity dochód za rok	0	0	0	0	(4 811)	(3 135)	7 946	0
- Podział wyniku finansowego	0	0	0	0	(4 811)	(3 135)	7 946	0
Na dzień 31 marca 2020 roku	4 615	1 466	19 457	5 212	6 868	(7 946)	(1 644)	28 028

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki ATREM S.A obejmuje okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2021 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Rachunek zysków i strat obejmujący dane za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2021 roku oraz dane porównawcze za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2020 roku, które nie były przedmiotem przeglądu lub badania przez biegłego rewidenta.

Poprzedniczka prawna spółki ATREM S.A. została utworzona aktem notarialnym z dnia 27 września 1999 r. sporządzonym przez notariusza Andrzeja Adamskiego w Kancelarii Notarialnej Piotr Kowandy, Andrzej Adamski w Poznaniu (Rep. A. nr. 10.634/1999) 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 właściwym dla Spółki jest Sąd Rejonowy w Bydgoszczy XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Siedziba spółki ATREM S.A. mieści się w Bydgoszczy, przy pl. Kościeleckich 3, 85-033 Bydgoszcz. Spółce nadano numer statystyczny REGON 639688384. Czas trwania Spółki jest nieoznaczony. 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 oraz elektroenergetyki.

Grupa Kapitałowa Immobile S.A. to podmiot dominujący dla ATREM S.A.

2. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa” zatwierdzonym przez Unię Europejską („MSR 34”).

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku zatwierdzonym do publikacji w dniu 19 marca 2021 roku.

Śródroczny wynik finansowy może nie odzwierciedlać w pełni możliwego do zrealizowania wyniku finansowego za rok obrotowy.

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

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

Założenie to Zarząd Spółki opiera na:

- posiadaniu przez Spółkę dodatniego kapitału pracującego netto (aktywa obrotowe minus zobowiązania krótkoterminowe) w wysokości ponad 4,0 mln PLN, w tym dostępnych środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz w dostępnych liniach kredytowych,
- odnowieniu w lutym 2021 roku linii kredytowej do lutego 2022 roku oraz linii gwarancyjnych w mBank S.A.,
- podpisaniu w lutym 2021 roku umowy kredytowej na finansowanie celowe kontraktu z Bankiem Ochrony Środowiska S.A.,
- posiadanych otwartych linii na gwarancje ubezpieczeniowe,

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku (w tysiącach PLN)

- portfelu rentownych zakontraktowanych zamówień zapewniających przychody Spółki na poziomie ponad 160 mln PLN,
- planach dotyczących zawierania kolejnych kontraktów na 2021 rok oraz kolejne lata,
- zmienionej sytuacji własnościowej – zwiększenie możliwości pozyskania dodatkowego finansowania bankowego z uwagi na funkcjonowanie w większej Grupie Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest Grupa Kapitałowa Immobile S.A.

Z realizacją powyższych założeń wiąże się szereg ryzyk, do których najbardziej istotnych należy zaliczyć ryzyka związane z brakiem zakładanych efektów reorganizacji Spółki i ograniczeniem kosztów jej funkcjonowania co w konsekwencji miałyby wpływ na brak poprawy rentowności, ryzyko związane z negatywnym rozstrzygnięciem spraw spornych opisanych w nocie 24.2. *Sprawy sądowe*, ryzyko związane z dalszym rozprzestrzenianiem się pandemii koronawirusa mogące mieć potencjalny wpływ na działalność Spółki, o czym mowa poniżej.

Mając na uwadze powyższe założenia oraz zidentyfikowane okoliczności wskazujące na istnienie ryzyk, które na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego do publikacji nie realizują się, Zarząd Spółki ocenił, iż przyjęte przy jego sporządzeniu założenie kontynuowania działalności przez Spółkę jest właściwe.

Koronawirus

W 2021 roku największym zagrożeniem dla działalności jest ryzyko rozprzestrzeniania się pandemii koronawirusa wywołującej chorobę COVID-19 w Polsce oraz w Europie. Mając na uwadze skalę i siłę oddziaływania oraz fakt, iż na działalność Spółki mogą mieć wpływ decyzje niezależne od jej samej (np. zamrożenie gospodarki ograniczające zakres prowadzonej działalności), Zarząd na bieżąco analizuje sytuację ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka pogorszenia przepływów pieniężnych, które mogłyby mieć wpływ na kontynuację działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

W związku z powyższym Zarząd Spółki podjął szereg działań zmierzających do ograniczenia wpływu pandemii na sytuację finansową Spółki, w tym w szczególności na zabezpieczenie przyszłych przepływów pieniężnych jak również dostępność finansowania. Szczegółowe informacje zawarte zostały w nocie 29. *Wpływ pandemii na działalność Spółki*.

3. Zmiany w prezentacji poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego

W 2021 roku Spółka wprowadziła zmianę prezentacji w zakresie kosztów napraw gwarancyjnych oraz kosztów rezerw na naprawy gwarancyjne. Zmieniono miejsce księgowania, nazewnictwo pozostało bez zmian. Korekty mają wpływ na poszczególne pozycje rachunku zysków i strat, ale nie zmieniają wyniku za dany okres. Szczegółową prezentację przedstawiono poniżej.

<i>Rachunek Zysków i Strat</i>	<i>31 marca 2020 Dz. kontynuowana</i>	<i>Zmiana prezentacji</i>	<i>31 marca 2020 (przekształcone) Dz. kontynuowana</i>
Koszty	0	0	0
Koszt własny sprzedaży	(16 123)	(857)	(16 980)
Koszty sprzedaży	(668)	243	(425)
Koszty ogólnego zarządu	(2 756)	614	(2 142)
Koszty	(19 547)	0	(19 547)

Dodatkowo, w związku z zaniechaniem działalności informatycznej w 2020 roku, które zostało opisane w nocie 11. *Zorganizowana Część Przedsiębiorstwa* dokonano przekształcenia danych porównawczych w postaci wydzielenia zysku z działalności zaniechanej z zysku netto.

4. Istotne zasady (polityka) rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2021 roku i później.

Pozostałe nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2021 roku, nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

a) Zmiany do MSSF 3: *Definicja przedsięwzięcia*

Zmiany do MSSF 3 precyzują, że aby zostać uznanym za przedsięwzięcie, zintegrowany zespół działań i aktywów musi obejmować co najmniej jeden wkład i jeden znaczący proces, które łącznie znacząco przyczyniają się do zdolności do tworzenia produktu. Zmiany te wyjaśniają również, że przedsięwzięcie może istnieć bez wszystkich wkładów i procesów niezbędnych do wytworzenia produktów.

b) Zmiany do MSSF 7, MSSF 9 i MSR 39: *Reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych*

Zmiany do MSSF 9 i MSR 39 wprowadzają szereg odstępstw w odniesieniu do wszystkich powiązań zabezpieczających, na które reforma IBOR wywiera bezpośredni wpływ. Reforma IBOR wywiera wpływ na powiązanie zabezpieczające, jeżeli prowadzi do powstania niepewności co do harmonogramu i/ lub kwoty przepływów pieniężnych opartych na wskaźniku referencyjnym stopy procentowej wynikających z pozycji zabezpieczanej lub instrumentu zabezpieczającego opartych na wskaźniku referencyjnym stopy procentowej.

c) Zmiany do MSR 1 i MSR 8: *Definicja pojęcia „istotne”*

Zmiany do MSR 1 i MSR 8 wprowadzają nową definicję pojęcia „istotne”, która stanowi, że „informacje są istotne, jeżeli w racjonalny sposób można oczekiwać, że ich pominięcie, zniekształcenie lub ich nieprzejrzystość może wpływać na decyzje głównych użytkowników sprawozdania finansowego ogólnego przeznaczenia podejmowane na podstawie takiego sprawozdania, zawierającego informacje finansowe dotyczące konkretnej jednostki sprawozdawczej”. Zmiany wyjaśniają, że istotność będzie zależać od charakteru lub wielkości informacji, indywidualnie lub w połączeniu z innymi informacjami, w kontekście całości sprawozdania finansowego.

d) Założenia koncepcyjne sprawozdawczości finansowej z dnia 29 marca 2018 roku

Założenia koncepcyjne nie stanowią odrębnego standardu i żadne z zaprezentowanych w nich pojęć nie zastępuje i nie uchyla pojęć przedstawionych w jakimkolwiek standardzie, ani wymogów żadnego ze standardów. Celem Założeń koncepcyjnych jest wspieranie RMSR w tworzeniu standardów, pomoc osobom sporządzającym sprawozdania finansowe w opracowaniu spójnych zasad (polityki) rachunkowości tam, gdzie brak stosownego standardu, a także wspieranie wszystkich stron sprawozdawczości finansowej w rozumieniu i stosowaniu standardów. Zaktualizowane założenia koncepcyjne obejmują pewne nowe pojęcia, zawierają aktualizację definicji i kryteriów ujmowania składników aktywów i zobowiązań, a także doprecyzowują pewne ważne koncepcje.

e) Zmiana do MSSF 16 *Leasing: Ustępstwa czynszowe związane z Covid-19* z dnia 28 maja 2020 roku – mająca retrospektywne zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później.

Jako praktyczne rozwiązanie leasingobiorca może zdecydować o nieprzeprowadzeniu oceny, czy ulga w czynszu przyznawana bezpośrednio w związku pandemią Covid-19, która spełnia określone warunki, stanowi zmianę leasingu. Leasingobiorca, który podejmuje taką decyzję, ujmuje wszelkie zmiany opłat leasingowych wynikające z ulgi w czynszu w taki sam sposób, w jaki ująłby zmianę przy zastosowaniu MSSF 16, gdyby zmiana ta nie stanowiła zmiany leasingu.

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej.

5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

5.1. Profesjonalny osąd

Sporządzenie sprawozdania finansowego Spółki wymaga od Zarządu dokonania 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

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku (w tysiącach PLN)

istotne korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w przyszłości. W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości Zarząd dokonał następujących osądów, które mają największy wpływ na przedstawiane wartości bilansowe aktywów i zobowiązań:

Utrata wartości aktywów trwałych i obrotowych

Spółka 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.

Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

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

Leasing

Spółka dokonuje klasyfikacji leasingu w oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i pożytki z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji.

Wycena wartości nieruchomości inwestycyjnych

Spółka dokonuje wyceny wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych w oparciu o posiadane wyceny niezależnych rzeczoznawców majątkowych oraz własny osąd zmiany warunków rynkowych i innych parametrów istotnie wpływających na wartość.

Wartość nieruchomości inwestycyjnych według stanu na 31 marca 2021 roku została przedstawiona w nocie 18. *Nieruchomość inwestycyjna*

Odpis na oczekiwane straty kredytowe

Należności ujmowane są i wykazywane w kwotach pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisów aktualizujących wartość należności.

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług, dla których odpisy aktualizujące szacuje się dla całego życia instrumentu, Spółka 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. Spółka zbudowała model służący do szacowania oczekiwanych strat z portfela należności, kaucji i aktywów z tytułu umów. Szacunek odpisu jest oparty przede wszystkim o historycznie kształtujące się przeterminowania i powiązanie zalegania z faktyczną spłacalnością z ostatnich 3 lat. W obecnej sytuacji gospodarczej związanej z COVID-19 Spółka, w sposób szczególny analizuje należności, kucje oraz aktywa z tytułu umów pod kątem strat kredytowych. Prowadzona jest szybsza windykacja, a pozycje trudne w egzekwowaniu przenoszone są na ścieżkę postępowania sądowego. Na podstawie analiz i przyjętego parametru związanego z przyszłymi oczekiwanymi stratami kredytowymi z tytułu COVID-19, Spółka nie oszacowała dodatkowych strat kredytowych.

Przychody z umów z klientami

Zastosowana w MSSF 15 metoda pięciu kroków wymaga od Spółki 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 Spółka spełnia w miarę wpływu czasu stosuje się metodę opartą na ponoszonych nakładach. Przychody w tym przypadku rozpatrywane są proporcjonalnie do ponoszonych nakładów, a Spółka dokonuje oceny zgodności poniesionych nakładów z przyjętym budżetem związanym z danym zobowiązaniem do wykonania świadczenia oraz ocenę prawdopodobieństwa osiągnięcia planowanego przychodu.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku (w tysiącach PLN)

Podstawą przyjęcia metody opartej na ponoszonych nakładach jest przeświadczenie Spółki, 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 Spółkę 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 Spółka 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).

5.2. Niepewność szacunków i założeń

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym. Spółka 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 Spółki. Takie zmiany są odzwierciedlane w szacunkach lub założeniach w chwili wystąpienia.

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych

Zarząd Spółki dokonuje analizy przesłanek utraty wartości aktywów trwałych na każdy dzień bilansowy. Spółka przeprowadziła testy na utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych. Wymagało to oszacowania wartości użytkowej ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego należą te środki trwałe. Oszacowanie wartości użytkowej polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez ośrodek wypracowujący środki pieniężne i wymaga ustalenia stopy dyskontowej do zastosowania w celu obliczenia bieżącej wartości tych przepływów.

Na dzień 31 marca 2021 roku Spółka nie zidentyfikowała przesłanki utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych, aktywa z tytułu prawa do użytkowania, ani aktywów niematerialnych. Szczegóły dotyczące tego zagadnienia zostały opublikowane w nocy 13. *Utrata wartości aktywów.*

Wycena rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Przyjęte w tym celu założenia oraz metodologia w roku 2021 zostały przedstawione w nocy 22. *Rezerwy na świadczenia emerytalne i inne świadczenia po okresie zatrudnienia.*

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka 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.

Spółka dokładnie ocenia charakter i zakres dowodów uzasadniających wnioski, iż jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty przyszły dochód do opodatkowania wystarczający do odliczenia od niego nierozliczonych strat podatkowych.

Przy ocenie, czy osiągnięcie przyszłych dochodów do opodatkowania jest prawdopodobne (prawdopodobieństwo powyżej 50%), Spółka uwzględnia wszystkie dostępne dowody, zarówno te potwierdzające istnienie prawdopodobieństwa, jak i te świadczące o jego braku.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku (w tysiącach PLN)

Utrata wartości pożyczek i należności od jednostek powiązanych

Spółka dokonuje analizy ryzyka kredytowego związanego z pożyczkami i należnościami z jednostkami powiązаныmi zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości. Dla tych pożyczek i należności na dzień 31 marca 2021 roku w porównaniu do dnia, w którym pożyczki zostały udzielone, nie zmieniła się ocena ryzyka ich utraty wartości, która jest oceniana jako niska.

Odpisy aktualizujące zapasy

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

Zarząd Spółki 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. Odpisy aktualizujące zostały przedstawione w nocie 16. *Zapasy*.

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 Spółka kieruje się profesjonalnym osądem.

Wycena nieruchomości inwestycyjnych

Spółka dokonuje wyceny nieruchomości inwestycyjnych w oparciu o posiadane wyceny niezależnych rzeczoznawców majątkowych oraz własny osąd, który podlega niepewności ze względu na zmiany parametrów rynkowych, głównie takich jak możliwe do uzyskania stawki najmu, wartości rynkowe nieruchomości o zbliżonym potencjale i/lub stóp kapitalizacji.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego, aktywów z tytułu prawa do użytkowania, których koszt uwzględnia opcję wykupu oraz aktywów niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego, aktywów z tytułu prawa do użytkowania, których koszt uwzględnia opcję wykupu oraz aktywów niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Niepewność związana z utworzonymi rezerwami

Spółka 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. Informacje na temat utworzonych rezerw zostały zaprezentowane w nocie 21. *Rezerwy*.

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 (na przykład kwestie celne czy dewizowe) 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.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku (w tysiącach PLN)

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 roku 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 przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) 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 osiągane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja.

Spółka ujmuje i wycenia aktywa lub zobowiązania z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego przy zastosowaniu wymogów MSR 12 Podatek dochodowy w oparciu o zysk (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe, uwzględniając ocenę niepewności związanych z rozliczeniami podatkowymi.

Gdy istnieje niepewność co do tego, czy i w jakim zakresie organ podatkowy będzie akceptował poszczególne rozliczenia podatkowe transakcji, Spółka ujmuje te rozliczenia uwzględniając ocenę niepewności.

6. Sezonowość działalności

Działalność Spółki nie ma charakteru sezonowego. W spółkach z branży budowlanej jest to normalne zjawisko, ze I kwartał roku kalendarzowego jest słabszy przychodowo z uwagi na zwykle niesprzyjające warunki atmosferyczne i ograniczone możliwości wykonywania prac na zewnątrz.

7. Przychody z umów z klientami

7.1. Przychody w podziale na kategorie

Tabela poniżej przedstawia przychody z tytułu umów z klientami w podziale na kategorie, które odzwierciedlają sposób, w jaki czynniki ekonomiczne wpływają na charakter, kwotę, termin płatności oraz niepewność przychodów i przepływów pieniężnych:

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku

	Automatyka	Elektroenergetyka	Razem	Działalność zaniechana
<i>Rodzaj dobra lub usługi</i>				
Projekty wykonawcze	8 563	6 807	15 370	0
Projekty eksploatacyjne	1 207	155	1 362	0
Pozostałe	0	0	0	0
Przychody z umów z klientami ogółem	9 770	6 962	16 732	0
<i>Region geograficzny</i>				
Polska	9 770	6 962	16 732	0
Europa	0	0	0	0
Przychody z umów z klientami ogółem	9 770	6 962	16 732	0

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku (w tysiącach PLN)

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2020 roku

	Automatyka	Elektroenergetyka	Razem	Działalność zaniechana
<i>Rodzaj dobra lub usługi</i>				
Projekty wykonawcze	6 404	9 308	15 712	415
Projekty eksploatacyjne	1 245	131	1 376	926
Pozostałe	0	0	0	265
Przychody z umów z klientami ogółem	7 650	9 439	17 089	1 605
<i>Region geograficzny</i>				
Polska	7 650	9 439	17 089	1 605
Europa	0	0	0	0
Przychody z umów z klientami ogółem	7 650	9 439	17 089	1 605

Przychody z tytułu projektów wykonawczych rozpoznawane są w miarę upływu czasu, natomiast przychody z tytułu projektów eksploatacyjnych oraz pozostałe rozpoznawane są w momencie czasu.

7.2. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami

Przychody z realizacji umów z klientami są uznawane zgodnie ze stopniem ich zaawansowania. Umowy z tytułu długoterminowych kontraktów są finansowo rozliczane z zamawiającym w poniżej wskazany sposób:

- w trakcie realizacji robót – rozliczenia zgodnie z postępowaniem robót na podstawie dokumentów rozliczeniowych potwierdzających wykonanie określonych prac (najczęściej w okresach miesięcznych) oraz innych zobowiązań umownych,
- po zakończeniu realizacji robót – na podstawie dokumentów końcowych potwierdzających zakończenie realizacji prac oraz wypełnienie zobowiązań kontraktowych wymaganych do rozliczenia końcowego.

Terminy płatności za wykonane przez Spółkę usługi budowlane wynoszą najczęściej 30 dni.

Aktywa z tytułu umów obejmują przede wszystkim wykonane usługi, przed zafakturowaniem na klienta i przed dokonaniem zapłaty wynagrodzenia, z wyłączeniem wszelkich kwot przedstawionych jako należności. Aktywa z tytułu umów wynikają z prowadzonych przez Spółkę umów z klientami w segmentach automatyki i elektroenergetyki. Kwoty aktywów z tytułu umów o usługę budowlaną, o łącznej wartości 10.594 tys. PLN (wobec 10.043 tys. PLN na dzień 31.12.2020 roku), zostały ustalone jako suma poniesionych kosztów z tytułu kontraktów budowlanych powiększona o zysk (lub pomniejszona o poniesione straty) oraz pomniejszona o faktury częściowe.

Zobowiązania z tytułu umów wynikają z większego częściowego zafakturowania w stosunku do przychodów należnych wynikających wprost z kalkulacji budżetowej. Na dzień 31 marca 2021 roku zobowiązania wyniosły 3.086 tys. PLN (na dzień 31.12.2020 roku 7.235 tys. PLN).

Kwoty ujęte w bilansie dotyczą umów o usługę budowlaną będących w trakcie realizacji na dzień bilansowy. Na koniec I kwartału 2021 roku Spółka ujęła w sprawozdaniu przychody z tytułu umów o usługę budowlaną w wysokości 15.370 tys. PLN. Na koniec I kwartału 2020 roku była to wartość 15.712 tys. PLN.

	31 marca 2021	31 grudnia 2020
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	98 858	88 342
Zyski narastająco ujęte do dnia bilansowego [+]	98 949	88 430
Straty narastająco ujęte do dnia bilansowego [-]	(91)	(88)
Przychody z umowy narastająco ujęte do dnia bilansowego	115 115	102 988
Prace zafakturowane do dnia bilansowego	107 607	100 180
Rozliczenie z tytułu umów na dzień bilansowy	7 508	2 808
<i>Aktywa z tytułu umów z klientami</i>	<i>10 594</i>	<i>10 043</i>
<i>Zobowiązania z tytułu umów z klientami</i>	<i>(3 086)</i>	<i>(7 235)</i>

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku (w tysiącach PLN)

Poniżej przedstawiono łączną kwotę ceny transakcyjnej przypisanej do zobowiązań do wykonania świadczenia, które pozostały niespełnione (lub częściowo niespełnione) na koniec okresu sprawozdawczego, a które dotyczą projektów wykonawczych.

	31 marca 2021	31 grudnia 2020
Do 1 roku	123 393	111 153
Powyżej 1 roku	37 196	58 203
	160 589	169 356

8. Segmenty operacyjne

Dla celów zarządczych Spółka została podzielona na części w oparciu o wytwarzane produkty i świadczone usługi. Istnieją zatem następujące segmenty operacyjne:

- Segment automatyka - zajmujący się świadczeniem usług inżynierskich z zakresu automatyki przemysłowej, aparatury kontrolno-pomiarowej, informatyki, telemetrii, teletechniki, regulacji, elektroniki, metrologii oraz świadczy usługi z zakresu instalacji klimatyzacyjnych, wentylacji i ogrzewania,
- Segment elektroenergetyka – świadczący usługi z zakresu energetyki niskich, średnich i wysokich napięć dla klientów z branży energetycznej, budowlanej oraz przemysłowej.

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

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

Ceny transakcyjne stosowane przy transakcjach pomiędzy segmentami operacyjnymi są ustalane na zasadach rynkowych podobnie jak przy transakcjach ze stronami niepowiązanymi.

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku	Działalność kontynuowana		Razem
	Automatyka	Elektroenergetyka	
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	9 770	6 962	16 732
Sprzedaż między segmentami	0	0	0
Przychody segmentu ogółem	9 770	6 962	16 732
Koszty segmentu	(10 200)	(7 438)	(17 639)
Zysk/(strata) segmentu z działalności operacyjnej	(430)	(476)	(907)
Przychody finansowe	-	-	0
Koszty finansowe	-	-	(367)
Zysk/(strata) brutto			(1 274)
Aktywa przypisane do segmentów	57 144	17 644	74 788
Aktywa niealokowane do segmentów	-	-	12 319
SUMA AKTYWÓW	-	-	87 107

Zysk operacyjny segmentu nie uwzględnia przychodów i kosztów finansowych.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku (w tysiącach PLN)

<i>a okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2020 roku</i>	<i>Działalność kontynuowana</i>		<i>Działalność ogółem</i>
	<i>Automatyka</i>	<i>Elektroenergetyka</i>	
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	7 649	9 440	17 089
Sprzedaż między segmentami	0	0	0
Przychody segmentu ogółem	7 649	9 440	17 089
Koszty segmentu	(8 211)	(9 885)	(18 096)
Zysk/(strata) segmentu z działalności operacyjnej	(563)	(445)	(1 008)
Przychody finansowe	-	-	0
Koszty finansowe	-	-	(303)
Zysk/(strata) brutto			(1 310)
Aktywa przypisane do segmentów	34 277	24 380	58 657
Aktywa niealokowane do segmentów	-	-	993
SUMA AKTYWÓW	-	-	59 650

Informacje geograficzne

W okresie 3 miesięcy 2021 oraz 3 miesięcy 2020 roku Spółka generowała przychody od klientów z rynku krajowego.

9. Przychody i koszty**9.1. Pozostałe przychody operacyjne**

	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2020</i>
Inne	40	0
Razem	40	0

W roku 2021 pozycja ta obejmuje głównie rozwiązanie rezerw na potencjalne kary.

9.2. Pozostałe koszty operacyjne

	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2020</i>
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	1	67
Koszt sprzedaży pozostałej	15	17
Inne	98	0
Razem	114	84

W pozycji inne w pozostałych kosztach operacyjnych w roku 2021 Spółka zaprezentowała dane dotyczące odpisów aktualizujących należności oraz opłaty sądowe.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku (w tysiącach PLN)

9.3. Koszty finansowe

	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2020</i>
Odsetki od kredytów i pożyczek	36	62
Odsetki od wadów i zabezpieczeń	74	29
Odsetki od leasingu finansowego	20	24
Prowizje od kredytów	173	208
Prowizja od gwarancji zabezpieczającej	64	0
Pozostałe	0	8
Razem	367	331
<i>Pozycje ujęte w działalności zaniechanej</i>	<i>0</i>	<i>28</i>

9.4. Koszty świadczeń pracowniczych

	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2020</i>
<i>Koszty z działalności kontynuowanej i zaniechanej</i>		
Wynagrodzenia	4 135	4 642
Koszty ubezpieczeń społecznych	755	841
Koszty PPK	69	0
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	47	174
Koszty świadczeń pracowniczych ogółem, w tym	5 006	5 657
<i>Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży</i>	<i>4 633</i>	<i>4 345</i>
<i>Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży</i>	<i>84</i>	<i>330</i>
<i>Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu</i>	<i>289</i>	<i>982</i>

9.5. Koszty według rodzajów

	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2020</i>
<i>Koszty z działalności kontynuowanej i zaniechanej</i>		
Amortyzacja	593	686
Zużycie materiałów i energii	4 782	4 495
Usługi obce w tym:	6 879	8 632
<i>Usługi podwykonawców</i>	<i>4 767</i>	<i>6 385</i>
<i>Usługi informatyczne</i>	<i>117</i>	<i>212</i>
<i>Usługi prawne</i>	<i>27</i>	<i>494</i>
<i>Naprawa, eksploatacja samochodów</i>	<i>122</i>	<i>104</i>
<i>Projekty, testy, dokumentacja</i>	<i>245</i>	<i>500</i>
Podatki i opłaty	149	102
Koszty świadczeń pracowniczych	4 826	5 657
Pozostałe koszty rodzajowe	476	343
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	17 705	19 915
Koszty działalności kontynuowanej	17 705	18 379
Koszty działalności zaniechanej	0	1 536
Koszty działalności kontynuowanej według rodzajów, w tym:	17 705	19 915
<i>Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży</i>	<i>15 366</i>	<i>16 074</i>
<i>Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży</i>	<i>516</i>	<i>320</i>
<i>Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu</i>	<i>1 823</i>	<i>1 616</i>
<i>Zmiana stanu produktów</i>	<i>0</i>	<i>368</i>

10. Podatek dochodowy

10.1. Obciążenie podatkowe

Główne składniki obciążenia podatkowego za okres zakończony 31 marca 2021 roku i za okres zakończony 31 marca 2020 roku przedstawiają się następująco:

	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2020</i>
<i>Ujęte w zysku lub stracie</i>		
Bieżący podatek dochodowy	0	0
Odroczony podatek dochodowy	401	375
Obciążenie podatkowe wykazane w zysku lub stracie	401	375
<i>Sprawozdanie z całkowitych dochodów</i>		
Odroczony podatek dochodowy	401	375
Korzyść podatkowa/(obciążenie podatkowe) ujęta/e w innych całkowitych dochodach	401	375

10.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

Uzgodnienie podatku dochodowego od zysku / (straty) brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Spółki za okres zakończony 31 marca 2021 roku i 31 marca 2020 roku przedstawia się następująco:

<i>Podatek dochodowy</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2020</i>
Podatek dochodowy część bieżąca	0	0
Podatek dochodowy część odroczonego	401	375
Inne podatkowe obciążenia wyniku finansowego	0	0
Korekty dotyczące lat poprzednich	0	0
Razem podatek dochodowy w rachunku wyników	401	375
<i>Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2020</i>
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(1 274)	(1 268)
Stawka ustawowa podatku w %	19%	19%
Podatek przy zastosowaniu stawki ustawowej (normatywny)	(242)	(241)
Efekt rozliczenia strat z lat ubiegłych nieujętych w aktywach z tytułu podatku odroczonego	0	0
Utworzenie podatku odroczonego od strat za lata 2016-2017, na który nie tworzono wcześniej aktywa	0	0
Efekt podatkowy pozostałych przychodów i kosztów trwale niestanowiących przychodów i kosztów podatkowych	98	220
Inne	545	396
Razem podatek dochodowy w rachunku wyników	401	375

11. Zorganizowana Część Przedsiębiorstwa

W dniu 6 listopada 2020 roku Zarząd Spółki zawarł umowę sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa (dalej zwana Umową) obejmującej składniki materialne i niematerialne związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością w zakresie IT oraz pracowników oraz osoby fizyczne współpracujące na podstawie umów cywilnoprawnych składających się na wyodrębniony ze struktury organizacyjnej Spółki Dział Informatyki, na podstawie której Spółka dokonała sprzedaży ZCP na rzecz APATOR-ELKOMTECH S.A. z siedzibą w Łodzi za cenę w

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku (w tysiącach PLN)

wysokości 3.999.000 PLN. Część ceny w wysokości 10% ceny tj. 399.900 PLN została zapłacona przez APATOR-ELKOMTECH S.A. przed zawarciem Umowy. Pozostała część ceny zostanie uregulowana w następujący sposób:

- I rata ceny sprzedaży w wysokości 45 % ceny sprzedaży tj. 1.799.550 PLN netto w terminie 3 dni od dnia zawarcia Umowy;
- II rata ceny sprzedaży w wysokości 45 % Ceny Sprzedaży tj. 1.799.550 PLN netto w terminie do 180 dni od dnia zawarcia Umowy.

W poniższej tabeli przedstawiono rachunek zysków i strat z działalności zaniechanej na dzień 31 marca 2021 roku:

	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2020 (niebadane)</i>
<hr/>	
Działalność zaniechana	
Przychody ze sprzedaży	1 605
Koszt własny sprzedaży	(906)
Zysk/ (strata) brutto ze sprzedaży	699
<hr/>	
Koszty sprzedaży	(104)
Koszty ogólnego zarządu	(526)
Pozostałe przychody operacyjne	0
Pozostałe koszty operacyjne	0
Zysk(strata) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	0
Zysk/ (strata) z działalności operacyjnej	70
<hr/>	
Przychody finansowe	0
Koszty finansowe	(28)
Zysk/ (strata) przed opodatkowaniem	41
<hr/>	
Podatek dochodowy	0
Zysk/ (strata) netto z działalności zaniechanej	41

Poniżej przedstawiono skrócony rachunek przepływów pieniężnych dla działalności zaniechanej na dzień 31 marca 2021 roku:

	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2020 (niebadane)</i>
<hr/>	
Działalność zaniechana	
Zysk/(strata) brutto	41
Korekty	429
<hr/>	
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	471
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	0
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(333)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z działalności zaniechanej	138

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku (w tysiącach PLN)

12. Rzeczowe aktywa trwałe

<i>Okres zakończony 31 marca 2021 roku</i>	<i>Grunty i budynki</i>	<i>Maszyny i urządzenia</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Środki trwałe w budowie</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2021 roku	25 691	8 964	3 450	771	38 874
Nabycia	0	0	0	0	0
Sprzedaż i likwidacja	0	(10)	0	0	(10)
Sprzedaż ZCP	0	0	0	0	0
Inne korekty	0	0	0	0	0
Wartość brutto na dzień 31 marca 2021 roku	25 691	8 954	3 450	771	38 864
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2021 roku	6 038	7 489	2 212	636	16 375
Odpis amortyzacyjny za okres	139	112	60	0	311
Sprzedaż i likwidacja	0	(7)	0	0	(7)
Sprzedaż ZCP	0	0	0	0	0
Korekty	0	0	0	0	0
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 31 marca 2021 roku	6 177	7 594	2 272	636	16 679
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2021 roku	19 652	1 475	1 238	135	22 500
Wartość netto na dzień 31 marca 2021 roku	19 512	1 360	1 178	135	22 185
<i>Rok zakończony 31 grudnia 2020 roku</i>	<i>Grunty i budynki</i>	<i>Maszyny i urządzenia</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Środki trwałe w budowie</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2020 roku	25 701	10 770	4 106	771	41 346
Nabycia	0	211	0	0	211
Sprzedaż i likwidacja	(10)	(1 869)	(721)	0	(2 600)
Sprzedaż ZCP	0	(240)	0	0	(240)
Inne korekty	0	92	65	0	157
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2020 roku	25 691	8 964	3 450	771	38 874
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2020 roku	5 491	8 680	2 486	636	17 293
Odpis amortyzacyjny za okres	557	577	265	0	1 399
Sprzedaż i likwidacja	(10)	(1 860)	(541)	0	(2 411)
Korekty	0	92	2	0	94
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2020 roku	6 038	7 489	2 212	636	16 375
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2020 roku	20 210	2 090	1 620	135	24 054
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2020 roku	19 652	1 475	1 238	135	22 500

Spółka w ciągu I kwartału roku bilansowego dokonała sprzedaży środków transportu, sprzętu komputerowego oraz likwidacji niezdatnego do użytku majątku.

Zabudowana nieruchomości gruntowa w Złotnikach, gmina Suchy Las objęta jest hipoteką umowną łączną do kwoty do kwoty 27.000 tys. PLN, ustanowioną w celu zabezpieczenia zawartej z mBank S.A. Umowy Ramowej nr 06/090/09/Z/GX z dnia 24 lipca 2009 r. (umowy o udzielenie linii na gwarancje). Zabudowana nieruchomości

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku (w tysiącach PLN)

gruntowa w Ostrowie Wielkopolskim, gmina Otrów Wielkopolski, przy ulicy ks. Ignacego Jana Skorupki 1B została ustanowiona hipoteka umowna łączna do kwoty 4.800 tys. PLN – w celu zabezpieczenia umowy o kredyt w rachunku bieżącym Umbrella Facility nr 06/131/07/Z/VU z dnia 04 września 2007 roku wraz z późniejszymi zmianami

13. Utrata wartości aktywów

Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości wynikającymi z MSR36 Spółka zidentyfikowała, z uwagi na wycenę akcji ATREM S.A. na 30.12.2020 r. na rynku regulowanym znacząco poniżej wartości księgowej aktywów netto (wycena rynkowa 20,8 mln PLN vs aktywa netto o wartości 31,7 mln PLN), przesłanki utraty wartości całości aktywów Spółki.

Mając na uwadze powyższe Spółka przeprowadziła na dzień 31.12.2020 r. test na utratę wartości aktywów Spółki. Porównując wartość bieżącą ośrodków generujących przepływy pieniężne o łącznej wartości 44,5 mln PLN z wynikami testu, Spółka uznała, że nie ma podstaw do dokonania odpisu aktualizującego wartość.

14. Leasing

Spółka posiada umowy leasingu samochodów, a okres leasingu wynosi 3 lata. Spółka posiada również jedno prawo wieczystego użytkowania gruntów, a I kwartale 2021 roku rozpoczęła realizację długoterminowej umowy na najem powierzchni biurowej oraz zmieniła siedzibę Zarządu Spółki. Jednocześnie część powierzchni biurowej objętej niniejszą umową została przeznaczona na wynajem Spółce z Grupy Kapitałowej Immoblie, stąd też wykazano ją w sprawozdaniu finansowym w pozycji pozostałe należności.

Spółka nie posiada umów leasingu, których okres leasingu wynosi krócej niż 12 miesięcy oraz umów leasingu środków o niskiej wartości.

Zobowiązania Spółki z tytułu leasingu zabezpieczone są tytułem własności leasingodawcy do przedmiotu leasingu oraz gwarancją bankową. Zasadniczo Spółka nie jest uprawniona do przekazania leasingowanych aktywów w subleasing, ani też do cesji praw przysługujących jej na podstawie umów leasingu.

Poniżej przedstawiono wartości bilansowe aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz ich zmiany w okresie sprawozdawczym:

<i>Okres zakończony dnia 31 marca 2021 roku</i>	<i>Grunty*</i>	<i>Biura</i>	<i>Samochody</i>	<i>Razem</i>
Na dzień 1 stycznia 2021 roku	307	0	1 643	1 949
Zwiększenia (nowe leasingi)	0	2 705	0	2 705
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja)	0	0	0	0
Amortyzacja	(1)	(38)	(217)	(255)
Na dzień 31 marca 2021 roku	305	2 667	1 426	4 399

<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku</i>	<i>Grunty*</i>	<i>Biura</i>	<i>Samochody</i>	<i>Razem</i>
Na dzień 1 stycznia 2020 roku	311	0	2 263	2 574
Zwiększenia (nowe leasingi)	0	0	268	268
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja)	0	0	(23)	(23)
Amortyzacja	(4)	0	(865)	(869)
Na dzień 31 grudnia 2020 roku	307	0	1 643	1 949

* prawo wieczystego użytkowania gruntów

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku (w tysiącach PLN)

Poniżej przedstawiono wartości bilansowe zobowiązań z tytułu leasingu oraz ich zmiany w okresie sprawozdawczym.

	31 marca 2021	31 grudnia 2020
Na dzień 1 stycznia	1 899	2 487
Zwiększenia (nowe leasingi)	4 161	268
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja)	0	(23)
Naliczenie odsetek	23	105
Płatności leasingowe	(267)	(937)
Na koniec okresu	5 816	1 899
<i>Krótkoterminowe</i>	1 409	871
<i>Długoterminowe</i>	4 408	1 028

Poniżej przedstawiono kwoty przychodów, kosztów, zysków i strat wynikających z leasingu ujęte w rachunku zysków i strat:

	31 marca 2021	31 marca 2020
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(255)	(215)
Koszty finansowe	(23)	(26)
Łączna kwota ujęta w rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(278)	(241)

15. Aktywa niematerialne

<i>Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021</i>	<i>PWUG*</i>	<i>Koszty prac rozwojowych</i>	<i>Inne</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2021 roku	0	0	2 275	2 275
Sprzedaż i likwidacja	0	0	0	0
Sprzedaż ZCP	0	0	0	0
Wartość brutto na dzień 31 marca 2021 roku	0	0	2 275	2 275
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień	0	0	2 226	2 226
Odpis amortyzacyjny za okres	0	0	27	27
Sprzedaż i likwidacja	0	0	0	0
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień	0	0	2 253	2 253
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2021 roku	0	0	49	49
Wartość netto na dzień 31 marca 2021 roku	0	0	22	22

<i>Rok zakończony 31 grudnia 2020 roku</i>	<i>PWUG*</i>	<i>Koszty prac rozwojowych</i>	<i>Inne</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2020 roku	0	743	2 277	3 020
Sprzedaż i likwidacja	0	(461)	(2)	(463)
Sprzedaż ZCP	0	(282)	0	(282)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2020 roku	0	0	2 275	2 275
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień	0	287	2233	2 520
Odpis amortyzacyjny za okres	0	124	(5)	119
Sprzedaż i likwidacja	0	(411)	(2)	(413)
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień	0	0	2 226	2 226
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2020 roku	0	455	44	499
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2020 roku	0	0	49	49

* prawo wieczystego użytkowania gruntów - ujęte w aktywach z tytułu prawa do użytkowania

W pozycji inne zaprezentowano dane dotyczące licencji i oprogramowania do systemów komputerowych.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku (w tysiącach PLN)

16. Zapasy

	31 marca 2021	31 grudnia 2020
Materiały	521	489
Produkcja w toku	220	871
Produkty gotowe	11	11
Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania	752	1 371

W I kwartale 2021 roku odpisy aktualizujące zapasy nie uległy zmianie.

	31 marca 2021	31 grudnia 2020
Odpisy aktualizujące zapasy na dzień 1 stycznia	678	678
Zwiększenie	0	0
Wykorzystanie	0	0
Odpisy aktualizujące zapasy na dzień 31 marca	678	678

Żadna kategoria zapasów nie stanowiła zabezpieczenia kredytów lub pożyczek w okresie zakończonym 31 marca 2021 roku i w roku zakończonym 31 marca 2020 roku.

17. Należności z tytułu dostaw i usług, aktywa z tytułu umowy oraz pozostałe należności**17.1. Należności z tytułu dostaw i usług, aktywa z tytułu umowy oraz pozostałe należności**

	31 marca 2021	31 grudnia 2020
Należności z tytułu dostaw i usług	28 003	27 903
Kaucje i wadia	5 256	5 683
Pozostałe należności	33	229
Należności ogółem (netto)	33 292	33 815
<i>Krótkoterminowe</i>	<i>31 619</i>	<i>32 083</i>
<i>Długoterminowe</i>	<i>1 673</i>	<i>1 732</i>
Odpis z tytułu utraty wartości	11 254	11 394
Należności brutto	44 546	45 209

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi przedstawione są w nocie 25. *Informacje o podmiotach powiązanych*.

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 30-dniowy termin płatności.

Grupa dokonała oceny należności ze względu na utratę ich wartości na dzień 31.03.2021 zgodnie ze stosowaną polityką rachunkowości, ze szczególnym uwzględnieniem sytuacji w transakcjach handlowych w okresie pandemii COVID-19. Zgodnie z MSSF9 w rachunku zysków i strat została wyodrębniona pozycja straty/zyski z tytułu oczekiwanych strat kredytowych. Pozycja ta obejmuje zmiany w ciągu roku dokonane na odpisach aktualizujących należności.

Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem z tytułu oczekiwanych strat kredytowych właściwym dla należności handlowych Spółki.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku (w tysiącach PLN)

Zmiany odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dotyczących należności oraz aktywów z tytułu umowy były następujące:

	31 marca 2021	31 grudnia 2020
Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych na dzień 1 stycznia	11 394	8 550
Zwiększenie	51	3 029
Wykorzystanie	(191)	(185)
Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych na koniec okresu	11 254	11 394

17.2. Pozostałe aktywa niefinansowe

	31 marca 2021	31 grudnia 2020
Należności budżetowe	871	1 012
Zaliczki na zapasy	657	487
Ubezpieczenia	592	502
Prowizje od kredytów	136	130
Inne	213	141
Należności ogółem (netto)	2 469	2 272
<i>Krótkoterminowe</i>	2 019	1 932
<i>Długoterminowe</i>	450	340

18. Nieruchomość inwestycyjna

	31 marca 2021	31 grudnia 2020
Nieruchomość komercyjna	1 457	0
Nieruchomość inwestycyjna	1 457	0
<i>Krótkoterminowe</i>	0	0
<i>Długoterminowe</i>	1 457	0

W skład nieruchomości inwestycyjnej wchodzi podnajem powierzchni biurowej przez podmiot z Grupy Kapitałowej Immoblie. Spółka w I kwartale 2021 roku rozpoczęła realizację umowy najmu długoterminowego. Nie cała powierzchnia wykorzystywana jest przez ATREM S.A., część powierzchni przeznaczono na podnajem i wykazano ją w nieruchomości inwestycyjnej.

19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne w banku 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 jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 marca 2021 roku wynosi 280 tys. PLN (31 grudnia 2020 roku: 212 tys. PLN). Wartość środków na rachunku VAT wynosiła 93 tys. PLN.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych składało się z następujących pozycji:

	31 marca 2021	31 grudnia 2020
Środki pieniężne w banku i w kasie	280	212
Lokaty krótkoterminowe	0	0
Ogółem	280	212

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku (w tysiącach PLN)

20. Zadłużenie

W 2021 roku Spółka aneksowała dotychczasową umowę kredytową z terminem spłaty przypadającym na 25.02.2022 roku oraz zawarła z mBank S.A. trzy umowy kredytów odnawialnych na łączną kwotę 4.800 tys. PLN. Wartość wszystkich kredytów celowych w mBanku na dzień 31 marca 2021 roku wyniosła 6.000 tys. PLN. Łączne wykorzystanie przez Spółkę kredytów z tytułu wszystkich udzielonych przez mBank S.A. kredytów nie może przekroczyć 12.500 tys. PLN.

Kredyt w rachunku bieżącym oraz kredyty celowe udzielone przez mBank S.A. do finansowania wybranych kontraktów zabezpieczone są (na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego):

- weksłami in blanco, wystawionymi przez Kredytobiorcę razem z deklaracją wekslową,
- hipoteką umowną łączną do kwoty 4.800 tys. PLN (słownie: cztery miliony osiemset tysięcy złotych 00/100) na będącej w użytkowaniu wieczystym nieruchomości gruntowej oraz nieruchomości budynkowej będącej własnością ATREM S.A. położonej w Ostrowie Wielkopolskim, gmina Ostrów Wielkopolski, przy ulicy ks. Ignacego Jana Skorupki 1B,
- poręczeniami udzielonymi przez Grupę Kapitałową Immobile S.A. do łącznej kwoty 15.000 tys. PLN.

W 2021 roku Spółka zawarła nową umowę kredytu z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. na finansowanie realizacji zadania inwestycyjnego polegającego na rozbudowie Tłoczni Gazu Odolanów w wysokości 7.000 tys. PLN.

Kredyt obrotowy w rachunku kredytowym udzielony przez Bankiem Ochrony Środowiska S.A. zabezpieczony jest (na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego):

- weksłem in blanco wystawionym przez ATREM S.A. zaopatrzone w deklarację wekslową i poręczonym przez Grupę Kapitałową Immobile S.A. do wysokości 20% kwoty kredytu,
- nieodwołalną i płatną na pierwsze żądanie gwarancją PLG FGP Banku Gospodarstwa Krajowego w wysokości 80% kwoty kredytu z terminem obowiązywania do dnia 30 września 2022 roku,
- zastawem finansowym na prawach do środków pieniężnych na rachunkach Kredytobiorcy w Banku.

	<i>Efektywna stopa procentowa %</i>	<i>Termin spłaty</i>	<i>30 marca 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
<i>Krótkoterminowe</i>				
Kredyt w rachunku bieżącym oraz kredyty celowe – mBank S.A.	WIBOR 1M plus marża banku	25.02.2022	9 383	11 995
<i>Długoterminowe</i>				
Kredyt obrotowy w rachunku kredytowym - Bankiem Ochrony Środowiska S.A.	WIBOR 1M plus marża banku	30.06.2022	135	0

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku (w tysiącach PLN)

21. Rezerwy**21.1. Zmiany stanu rezerw**

	<i>Rezerwy na naprawy gwarancyjne</i>	<i>Inne rezerwy</i>	<i>Ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2021 roku	769	8 076	8 845
Utworzone w ciągu roku obrotowego	736	65	801
Wykorzystane	0	(147)	(147)
Rozwiązane	(769)	(119)	(888)
Na dzień 31 marca 2021 roku	736	7 875	8 611
<i>krótkoterminowe</i>	<i>371</i>	<i>7 644</i>	<i>8 015</i>
<i>długoterminowe</i>	<i>365</i>	<i>231</i>	<i>596</i>

	<i>Rezerwy na naprawy gwarancyjne</i>	<i>Inne rezerwy</i>	<i>Ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2020 roku	591	4 215	4 806
Utworzone w ciągu roku obrotowego	851	5 080	5 931
Wykorzystane	0	(111)	(111)
Rozwiązane	(673)	(1 108)	(1 781)
Na dzień 31 grudnia 2020 roku	769	8 076	8 845
<i>Krótkoterminowe</i>	<i>459</i>	<i>7 846</i>	<i>8 304</i>
<i>Długoterminowe</i>	<i>310</i>	<i>231</i>	<i>541</i>

21.2. Rezerwa na naprawy gwarancyjne

Spółka tworzy rezerwę na koszty przewidywanych napraw gwarancyjnych produktów sprzedanych w ciągu ostatniego roku obrotowego w oparciu o poziom napraw gwarancyjnych odnotowanych w latach ubiegłych. Przewiduje się, że część tych kosztów zostanie poniesiona w następnym roku obrotowym, a ich całość w ciągu 3 lat od dnia bilansowego. Założenia zastosowane do obliczenia rezerwy na naprawy gwarancyjne oparte zostały na bieżących poziomach sprzedaży i 3 letnim okresie gwarancyjnym na wszystkie sprzedane produkty.

21.3. Inne rezerwy

	<i>31 marca 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	0	70
Rezerwa na kary umowne	3 938	3 973
Rezerwa na przewidywane straty na kontraktach	3 038	3 041
Razem	6 976	7 084

Główną pozycję rezerwy na kary umowne stanowi rezerwa na potencjalne kary związane z realizacją jednego z kontraktów.

22. Rezerwy na świadczenia emerytalne i inne świadczenia po okresie zatrudnienia

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

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku (w tysiącach PLN)

	<i>Świadczenia emerytalne i rentowe</i>
Bilans otwarcia na 1 stycznia 2021 roku	231
Utworzone w ciągu okresu	0
Wykorzystane	0
Rozwiązane	0
Bilans zamknięcia na 31 marzec 2021 roku	231
<i>Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych netto krótkoterminowe</i>	<i>0</i>
<i>Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych netto długoterminowe</i>	<i>231</i>

	<i>Świadczenia emerytalne i rentowe</i>
Bilans otwarcia na 1 stycznia 2020 roku	261
Utworzone w ciągu okresu	5
Wykorzystane	0
Rozwiązane	(35)
Bilans zamknięcia na 31 grudnia 2020 roku	231
<i>Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych netto krótkoterminowe</i>	<i>0</i>
<i>Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych netto długoterminowe</i>	<i>231</i>

23. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania i rozliczenie międzyokresowe

23.1. Zobowiązania tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe

	<i>31 marca 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w tym:	23 289	12 937
<i>Wobec jednostek powiązanych</i>	<i>7 042</i>	<i>358</i>
<i>Wobec jednostek pozostałych</i>	<i>16 247</i>	<i>12 579</i>
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	1 187	1 143
Zobowiązania pracownicze z tytułu urlopów wypoczynkowych	897	758
Zabezpieczenie roszczeń	1 632	1 466
Dotacje	212	212
Pozostałe	228	205
Razem	27 445	16 721
<i>krótkoterminowe</i>	<i>26 943</i>	<i>16 259</i>
<i>długoterminowe</i>	<i>502</i>	<i>462</i>

Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań finansowych:

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi przedstawione są w nocie 25. *Informacja o podmiotach powiązanych*.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane i zazwyczaj rozliczane w terminach 30-dniowych.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku (w tysiącach PLN)

23.2. Pozostałe zobowiązania niefinansowe

	31 marca 2021	31 grudnia 2020
<i>Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i innych</i>		
Podatek VAT	506	1 494
Podatek dochodowy od osób fizycznych	214	281
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	993	818
Razem	1 713	2 593
<i>krótkoterminowe</i>	<i>1 713</i>	<i>2 593</i>
<i>długoterminowe</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

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

24. Inne istotne zmiany**24.1. Zobowiązania warunkowe**

W Spółce występują poniższe zobowiązania warunkowe.

	31 marca 2021	31 grudnia 2020
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	30 106	24 772
Poręczeń wekslowych, poręczeń według prawa cywilnego	61	61
Weksli wystawionych pod zabezpieczenie	25 569	14 079
Razem zobowiązania warunkowe	55 736	38 912

Na weksle wystawione przez Spółkę składają się głównie weksle pod zabezpieczenia bankowe.

W tabeli poniżej wyszczególniono zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych.

L.p.	Gwarant	Rodzaj zobowiązania	Aktualna wartość zobowiązania	Data wystawienia	Termin ważności
1	mBank S.A.	gwarancja z tytułu usunięcia wad i usterek	33	14.11.2016	26.04.2021
2	mBank S.A.	gwarancja z tytułu usunięcia wad i usterek	91	13.02.2017	17.01.2022
3	mBank S.A.	gwarancja z tytułu usunięcia wad i usterek	49	07.07.2018	15.06.2021
4	mBank S.A.	gwarancja z tytułu usunięcia wad i usterek	585	30.08.2017	15.06.2021
5	mBank S.A.	gwarancja z tytułu usunięcia wad i usterek	68	18.09.2017	14.09.2021
6	mBank S.A.	z tytułu usunięcia wad i usterek	386	14.05.2018	20.12.2022
7	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	39	29.06.2018	05.11.2023
8	mBank S.A.	gwarancja z tytułu usunięcia wad i usterek	57	02.07.2018	02.03.2023
9	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	72	14.08.2018	12.01.2024
10	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	54	27.08.2018	30.04.2024
11	mBank S.A.	gwarancja z tytułu usunięcia wad i usterek	133	26.09.2018	08.05.2023
12	mBank S.A.	gwarancja z tytułu usunięcia wad i usterek	87	22.10.2018	10.04.2022

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku (w tysiącach PLN)

13	mBank S.A.	dobrego wykonania kontraktu	2 662	13.06.2019	30.04.2024
14	mBank S.A.	gwarancja wykonania kontraktowych zobowiązań gwarancyjnych	337	15.10.2019	25.10.2022
15	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	810	20.11.2019	30.05.2025
16	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	8	04.12.2019	15.01.2023
17	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	6	17.12.2019	15.01.2022
18	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	39	17.12.2019	15.01.2022
19	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy	166	13.12.2019	12.01.2022
20	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy	22	13.12.2019	12.01.2022
21	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania kontraktu	61	13.01.2020	29.11.2024
22	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	329	05.02.2020	30.05.2025
23	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy	49	11.02.2020	30.01.2022
24	mBank S.A.	gwarancja usunięcia wad lub usterek	504	09.11.2016	28.10.2021
25	mBank S.A.	gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad	2 876	02.02.2018	30.05.2025
26	mBank S.A.	gwarancja usunięcia wad lub usterek	100	28.03.2018	30.11.2022
27	mBank S.A.	gwarancja usunięcia wad lub usterek	116	02.07.2018	02.03.2023
28	mBank S.A.	gwarancja należytego wykonania kontraktu	724	02.08.2018	02.08.2023
29	mBank S.A.	gwarancja usunięcia wad lub usterek	131	09.08.2018	27.07.2023
30	mBank S.A.	gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad	34	28.08.2018	06.12.2023
31	mBank S.A.	gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad	633	02.10.2018	02.10.2023
32	mBank S.A.	gwarancja usunięcia wad lub usterek	641	16.11.2018	11.04.2021
33	mBank S.A.	gwarancja usunięcia wad lub usterek	67	11.01.2019	29.10.2023
34	mBank S.A.	gwarancja należytego wykonania kontraktu	1 005	12.11.2019	30.05.2025
35	mBank S.A.	gwarancja wykonania kontraktowych zobowiązań gwarancyjnych	313	03.01.2020	22.12.2022
36	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	184	21.04.2020	30.05.2025
37	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania umowy	50	25.06.2020	13.01.2025
38	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania umowy	29	17.07.2020	14.01.2024
39	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania umowy	27	27.07.2020	14.01.2024
40	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	1 000	28.09.2020	30.05.2025
41	mBank S.A.	gwarancja płatności czynszu	305	28.10.2020	31.05.2025
42	mBank S.A.	gwarancja wykonania kontraktowych zobowiązań gwarancyjnych	287	03.11.2020	21.11.2023
43	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	22	17.12.2020	11.05.2024
44	mBank S.A.	gwarancja wykonania zobowiązań z tytułu rękojmi	489	27.01.2021	29.01.2024
Razem mBank			15 680		
1	Gothaer TU SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy	11	18.09.2017	15.06.2021
2	Gothaer TU SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy	13	26.09.2017	05.01.2024

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku (w tysiącach PLN)

3	Gothaer TU SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy	92	01.09.2017	24.11.2023
4	Gothaer TU SA	gwarancja ubezpieczeniowa właściwego usunięcia wad i/lub usterek	107	20.06.2017	21.05.2022
Razem GOTHAER TU			223		
1	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek	66	05.11.2018	15.10.2022
2	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek	60	22.11.2018	30.08.2023
3	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek	6	01.04.2019	04.12.2022
4	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek	1	05.06.2019	02.07.2024
5	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa usunięcia wad i usterek	2	06.09.2019	28.06.2024
6	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa usunięcia wad i usterek	3	06.09.2019	28.06.2024
7	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa usunięcia wad i usterek	206	29.06.2018	29.06.2023
8	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa usunięcia wad i usterek	124	12.02.2019	30.01.2024
9	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek	33	27.06.2018	30.04.2024
10	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek	349	16.07.2018	04.04.2024
11	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek	176	10.10.2018	01.01.2025
12	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek	170	06.03.2019	31.07.2022
13	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa usunięcia wad i usterek	95	06.05.2019	10.03.2026
14	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	Gwarancja usunięcia wad i usterek	100	14.06.2019	14.06.2025
15	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek	3 403	29.08.2019	25.04.2026
16	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja należytego wykonania umowy	1 176	20.09.2019	06.08.2021
Razem INTERRISK TU			5 970		

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku (w tysiącach PLN)

1	PZU SA	gwarancja ubezpieczeniowa właściwego usunięcia wad lub usterek	16	20.10.2016	30.08.2021
2	PZU SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad	117	15.05.2017	29.11.2024
3	PZU SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad	171	15.01.2016	29.11.2022
4	PZU SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad	63	22.05.2015	30.03.2022
5	PZU SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad	311	29.05.2015	15.09.2022
6	PZU SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad	166	15.12.2016	05.05.2026
Razem PZU			844		
1	STU ERGO Hestia SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek	12	27.05.2015	08.06.2021
2	STU ERGO Hestia SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek	35	18.06.2015	15.07.2021
3	STU ERGO Hestia SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek	69	15.06.2016	16.07.2022
4	STU ERGO Hestia SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek	26	13.07.2016	15.08.2022
5	STU ERGO Hestia SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego usunięcia wad lub usterek	32	14.09.2016	09.10.2021
6	STU ERGO Hestia SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek	32	06.07.2017	04.08.2023
7	STU ERGO Hestia SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek	527	16.07.2015	16.05.2021
8	STU ERGO Hestia SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania przedmiotu umowy i usunięcia wad i usterek	40	08.12.2016	01.05.2023
Razem STU ERGO HESTIA			773		
1	UNIQA TU SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek	90	04.07.2018	25.11.2022
2	UNIQA TU SA	gwarancja wadialna	130	17.12.2020	20.04.2021
3	UNIQA TU SA	gwarancja wadialna	300	10.02.2021	16.04.2021
4	UNIQA TU SA	gwarancja wadialna	50	17.02.2021	22.04.2021
5	UNIQA TU SA	gwarancja wadialna	300	01.03.2021	10.05.2021
6	UNIQA TU SA	gwarancja wadialna	100	05.03.2021	15.05.2021
7	UNIQA TU SA	gwarancja należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	46	11.03.2021	17.03.2027
Razem UNIQA TU			1 016		
1	Bank Gospodarstwa Krajowego	gwarancja płynnościowa	5 600	25.02.2021	30.09.2022
Razem BGK			5 600		
ŁĄCZNIE			30 106		

24.2. Sprawy sądowe

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 otwartozamkniętym” (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. Sprawa w toku po sporządzeniu opinii biegłego sądowego. Spółka przed otrzymaniem opinii biegłego zawiązała rezerwę na spór (zaprezentowano w nocy 22.1 Zmiany stanu rezerw) i dokonała odpisu aktualizującego należność. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd ATREM S.A. podtrzymuje zasadność rezerwy pomimo w ocenie Zarządu korzystnej dla ATREM S.A. opinii biegłego.

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, nienależnym 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 pozewem 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. Sprawa w toku w postępowaniu sądowym. Spółka zawiązała rezerwę na spór w wysokości 3.336 tys. PLN i dokonała odpisu aktualizującego należność na 1.059 tys. PLN. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd podtrzymuje zasadność rezerwy.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku (w tysiącach PLN)

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. Sprawa w toku w postępowaniu sądowym. Spółka dokonała odpisu aktualizującego należność.

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. Sprawa w toku w postępowaniu sądowym.

Sprawa przeciwko MCC S.A.

ATREM S.A. złożyła pozew z dnia 30 stycznia 2020r. o zapłatę 486.367 PLN. tytułem zwrotu części (70%) wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz zapłaty wynagrodzenia w zakresie, w jakim nie zostało dotychczas uregulowane przez MCC S.A. uzyskując w sprawie nakaz zapłaty wydany przez Sąd Okręgowy w Toruniu w dniu 05 lutego 2020 r. Pozwany jednakże złożył sprzeciw od nakazu zapłaty wnosząc o oddalenie powództwa w całości uzasadniając swoje stanowisko dokonaniem potrącenia należności powoda z rzekomą należnością spółki pozwanej z tytułu kary umownej. W odpowiedzi na sprzeciw ATREM S.A. kwestionuje wszelkie twierdzenia i zarzuty spółki pozwanej podtrzymując swoje roszczenie w całości. Sprawa w toku w postępowaniu sądowym.

Sprawa przeciwko Tauron Dystrybucja S.A.

Spółka ATREM S.A. w dniu 14 lipca 2020 r. otrzymała od Tauron Dystrybucja S.A. („Zamawiający”) oddział w Legnicy notę księgową z kwotą do zapłaty przez Spółkę na rzecz Zamawiającego w wysokości 8.134.714 PLN tytułem kary umownej wynikającej z Umowy o roboty budowlane – Budowa „pod klucz” nowej stacji 110/20/6kV KALINÓWKA wraz z dowiązaniem liniami 110kV i 20kV, zawartą w dniu 8.06.2015 r. z łącznym wynagrodzeniem umownym Spółki w wysokości 16.877.000 PLN netto. ATREM S.A. nie zgadzając się z roszczeniem Zamawiającego odesłała powyższą notę księgową bez ujmowania rezerwy na otrzymaną notę. Zarząd ATREM S.A. stoi na stanowisku, że naliczenie przez Zamawiającego kary umownej jest bezzasadne, o czym poinformował Zamawiającego przedkładając uzasadnienie stanowiska. Ponadto zdaniem Zarządu Spółki, roszczenie Zamawiającego zostało zgłoszone wskutek zgłoszenia roszczenia ATREM S.A. i wobec Zamawiającego z tytułu niezapłaconego na rzecz ATREM S.A. wynagrodzenia z tytułu wykonania Umowy w wysokości 883.140,00 PLN brutto. Wobec braku zapłaty zaległej płatności ze strony Zamawiającego, ATREM S.A. skierowała wobec Zamawiającego pozew o wydanie nakazu zapłaty ww. wynagrodzenia. Po wydaniu nakazu zapłaty przez Sąd Okręgowy w Legnicy Zamawiający złożył sprzeciw od nakazu zapłaty domagając się oddalenia powództwa w całości. Sąd I instancji w dniu 25 marca 2021 r. wydał wyrok zasądający kwotę wynikającą z powództwa na rzecz ATREM S.A. w całości. Wyrok nie jest prawomocny. W dniu 17 marca 2021r. Spółka otrzymała ze strony Zamawiającego pozew o zapłatę kary umownej w wysokości 7.251.574,00 zł. Spółka ATREM

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku (w tysiącach PLN)

S.A. złożyła odpowiedź na pozew wnosząc o oddalenie powództwa w całości. W związku z powyższym roszczeniem Zamawiającego Zarząd ATREM S.A. zdecydował o nie zawiązywaniu rezerwy na dzień niniejszego rocznego sprawozdania finansowego, ponieważ w ocenie Zarządu Spółki ATREM S.A. na podstawie obecnego stanu wiedzy prawdopodobieństwo oddalenia powództwa Spółki ATREM S.A. i zasądzenia powództwa Zamawiającego jest niskie. Niemniej ATREM S.A. dokonała odpisu dotyczącego swojej należności wobec Zamawiającego (441.570 PLN) – zgodnie z oceną Zarządu ATREM S.A.

24.3. Rozliczenia podatkowe

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie toczą się w Spółce żadne kontrole podatkowe.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe.

25. Informacje o podmiotach powiązanych

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi odbyły się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawartych z podmiotami niepowiązаныmi (warunki rynkowe). W okresie sprawozdawczym nie ujęto kosztów z tytułu należności wątpliwych i zagrożonych wynikających z transakcji ze stronami powiązаныmi.

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi w okresie zakończonym i na dzień 31 marca 2021:

<i>Podmiot powiązany</i>	<i>Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych</i>	<i>Zakupy od podmiotów powiązanych</i>	<i>Należności od podmiotów powiązanych</i>	<i>Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych</i>	<i>w tym zaległe, po upływie terminu płatności</i>
<i>Podmiot dominujący:</i> GK Immobile S.A.	0	591	0	29	0
<i>Podmiot powiązany:</i> PJP Makrum S.A.	0	3	0	0	0
<i>Podmiot powiązany:</i> Projprzem Budownictwo Sp. z o.o.	227	5 694	100	6 998	0
<i>Podmiot powiązany:</i> CDI 2 Sp. z o.o.	0	1	0	0	0
<i>Podmiot powiązany:</i> CDI Konsultanci Budowlani Sp. z o.o.	0	30	0	12	0
<i>Podmiot powiązany:</i> Focus Hotels. S.A.	0	10	0	3	0

Spółka udzieliła pożyczki krótkoterminowej na rzecz GK Immobile S.A.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku (w tysiącach PLN)

25.1. Jednostka dominująca całej Grupy

ATREM S.A funkcjonuje w ramach Grupy Kapitałowej Immobile S.A.

Z dniem 9 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, w wyniku nabycia 6.091.852 akcji spółki ATREM S.A., 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. 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.

W okresie zakończonym 31 marca 2021 roku wystąpiły transakcje pomiędzy Spółką a Grupą Kapitałową Immobile S.A. zakupy 591 tys. PLN.

Sprzedaż dotyczy najmu pojazdów, natomiast zakupy dotyczą usług doradczych, administracyjnych, prawnych, najmu lokalu, poręczeń majątkowych oraz refakturowania kosztów (np. ubezpieczeń).

25.2. Pożyczka udzielona członkowi Zarządu

Spółka nie udzielała pożyczek członkom Zarządu.

25.3. Inne transakcje z udziałem członków Zarządu

Spółka nie była stroną transakcji z udziałem członków Zarządu.

25.4. Wynagrodzenie głównej kadry kierowniczej.

Wynagrodzenie wypłacone członkom Zarządu oraz Rady Nadzorczej Spółki przedstawiało się następująco:

	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2020</i>
Zarząd	313	304
Rada Nadzorcza	72	63
	385	367

26. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą kredyty bankowe, umowy leasingu, środki pieniężne oraz pożyczki krótkoterminowe w ramach Grupy Kapitałowej Spółki Dominującej. Spółka posiada również inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki.

Dział Finansowy monitoruje i aktywnie zarządza ryzykiem finansowym związanym z bieżącą działalnością Spółki poprzez raporty przepływów pieniężnych, spotkania budżetowe, cykliczną weryfikację budów i szereg innych raportów parametryzujących wielkość ryzyka.

Ryzyko finansowe dotyczy wielkości zależnych od rynku (głównie ryzyko stopy procentowej i ryzyko walutowe) oraz ryzyko kredytowe i płynnościowe.

Spółka nie zawiera transakcji na instrumentach pochodnych.

Zasadą stosowaną przez Spółkę obecnie i przez cały okres objęty sprawozdaniem jest nieprowadzenie obrotu instrumentami finansowymi.

27. Zatrudnienie

Na dzień 31 marca 2021 roku zatrudnienie w Spółce ATREM wynosiło: **165** osób (na dzień 31 grudnia 2020 roku zatrudnienie wynosiło również **165** osób).

28. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

28.1. Nowe znaczące umowy

Spółka nie podpisała nowych znaczących umów po dniu bilansowym.

28.2. Pozostałe zdarzenia

Brak pozostałych istotnych zdarzeń do dnia bilansowym.

29. Wpływ pandemii na działalność Spółki

Najważniejszym czynnikiem poza biznesowym, który determinował nastroje w gospodarce w I kwartale 2021 roku niezmiennie pozostawała pandemia koronawirusa COVID-19.

Zarząd Spółki w 2020 roku powziął stosowne kroki, a działania z I kwartału br. miały charakter utrwalający, wynikający z konieczności dostosowania do zmieniających się warunków funkcjonowania. Zarząd Spółki nie tylko monitoruje sytuację, lecz również w sposób aktywny stara się przeciwdziałać zmianom w otoczeniu. Nadrzędnym celem wszystkich prowadzonych działań jest ochrona pracowników Spółki ATREM oraz ochrona biznesu. Wszelkie podejmowane działania są uwarunkowane utrzymaniem operacji biznesowych oraz dotrzymaniem obowiązujących harmonogramów i budżetów. Dzięki podjętym działaniom, Spółka mogła funkcjonować w sposób nieprzerwany i nie odnotowano spadku efektywności pracy. Spółka nie redukuje zatrudnienia, nie zmniejsza wynagrodzenia pracowników.

Obecnie Spółka wraca do stacjonarnego charakteru pracy, z jednoczesnym przestrzeganiem reżimu sanitarnego. Ciągłość działań zabezpieczona jest wprowadzonymi procedurami, których przestrzeganie należy do obowiązków wszystkich pracowników. Dzięki dyscyplinie i odpowiedzialnemu podejściu, na dzień publikacji niniejszego sprawozdania nie ma ryzyka ciągłości funkcjonowania całej Spółki pod kątem braków organizacyjnych.

Pomimo podjętych działań w celu ochrony biznesu, Zarząd dostrzega obszary spoza Spółki, które mogą mieć wpływ na wyniki wypracowywane, a są to w szczególności:

- spowolnienie cykli produkcyjnych i dostępność kluczowych komponentów oraz terminy ich dostaw,
- ceny materiałów na światowych rynkach,
- powstanie opóźnień w regulowaniu zobowiązań handlowych,
- pojawienie się opóźnień w uzyskiwaniu pozwoleń decyzji administracyjnych,
- ograniczenie wydatków na inwestycje wśród publicznych zamawiających.

Ze względu na ogólną sytuację gospodarczą Zarząd w dalszym ciągu będzie monitorował wpływ pandemii na działalność finansową Spółki i nie wyklucza dalszych kroków celem ochrony biznesu.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 roku (w tysiącach PLN)

Bydgoszcz, 14 maja 2021 r.

Podpisy Zarządu:

*Wiceprezes Zarządu
Przemysław Szmyt*

*Prezes Zarządu
Andrzej Goławski*

Osoba, której powierzono sporządzenie Sprawozdania Finansowego:

*Prezes
inLAND Audit Sp. z o.o.
Joanna Liszkowska*

WYBRANE DANE FINANSOWE

Dla celów ustalenia podstawowych wielkości w EUR zastosowano następujące kursy:

dla jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej:

- średni kurs NBP z dnia 31 marca 2021 r.: 1 EUR=4,6603 PLN,
- średni kurs NBP z dnia 31 marca 2020 r.: 1 EUR=4,5523 PLN,
- średni kurs NBP z dnia 31 grudnia 2020 r.: 1 EUR=4,6148 PLN,

dla pozycji jednostkowego rachunku zysków i strat oraz pozycji sprawozdania z przepływów pieniężnych kursy stanowiący średnią arytmetyczną ze średnich kursów NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca, objętego prezentowanym okresem:

- za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 marca 2021 r.: 4,5828 PLN,
- za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 marca 2020 r.: 4,3618 PLN,
- za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.: 4,4576 PLN.

<i>Sprawozdanie z całkowitych dochodów</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2020 (niebadane) (przekształcone)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2021 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2020 (niebadane) (przekształcone)</i>
	<i>w tys. PLN</i>		<i>w tys. EUR</i>	
<i>Działalność kontynuowana</i>				
Przychody za sprzedaży	16 732	17 089	3 651	3 918
Zysk/ (strata) z działalności operacyjnej	(907)	(1 007)	(198)	(231)
Zysk/ (strata) brutto	(1 274)	(1 310)	(278)	(300)
Zysk/ (strata) netto z działalności kontynuowanej	(1 675)	(1 685)	(365)	(386)
Zysk/ (strata) netto z działalności zaniechanej	0	41	0	9
Zysk/ (strata) netto	(1 675)	(1 644)	(365)	(377)
Zysk/ (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej	(0,18)	(0,18)	(0,04)	(0,04)
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej	(0,18)	(0,18)	(0,04)	(0,04)
Zysk/ (strata) na jedną akcję z działalności zaniechanej	-	0,00	-	0,00
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję z działalności zaniechanej	-	0,00	-	0,00
Średni kurs PLN / EUR w okresie	-	-	4,5828	4,3618
<i>Sprawozdanie z przepływów pieniężnych</i>				
<i>Działalność kontynuowana</i>				
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	6 130	4 009	1 338	919
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(3 259)	(1 003)	(711)	(230)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(2 803)	(4 072)	(612)	(934)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	68	(1 066)	15	(244)
Średni kurs PLN / EUR w okresie	-	-	4,5828	4,3618

31 marca 2021
 (niebadane)

31 grudnia 2020

31 marca 2021
 (niebadane)

31 grudnia 2020

	<i>w tys. PLN</i>		<i>w tys. EUR</i>	
<i>Sprawozdanie z sytuacji finansowej</i>				
Aktywa	87 107	80 514	18 691	17 447
Zobowiązania długoterminowe	5 873	2 031	1 260	440
Zobowiązania krótkoterminowe	50 921	46 495	10 927	10 075
Kapitał własny	30 313	31 988	6 505	6 932
Kurs PLN / EUR na koniec okresu	-	-	4,6603	4,6148