

atrem

budownictwo energetyka

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA
30 CZERWCA 2021 ROKU

BYDGOSZCZ, 27 SIERPNIĄ 2021 ROKU

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 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 oraz korekty błędów	11
4. Istotne zasady (polityka) rachunkowości	12
5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach.....	13
5.1. Profesjonalny osąd	13
5.2. Niepewność szacunków i założeń	14
6. Sezonowość działalności.....	17
7. Przychody z umów z klientami	17
7.1. Przychody w podziale na kategorie.....	17
7.2. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami	18
8. Segmenty operacyjne	18
9. Wspólne przedsięwzięcia	20
10. Przychody i koszty	21
10.1. Pozostałe przychody operacyjne	21
10.2. Pozostałe koszty operacyjne	21
10.3. Koszty finansowe.....	21
10.4. Przychody finansowe	21
10.5. Koszty świadczeń pracowniczych.....	22
10.6. Koszty według rodzajów.....	22
11. Podatek dochodowy	22
11.1. Obciążenie podatkowe	22
11.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej.....	23
12. Zorganizowana Część Przedsiębiorstwa	23
13. Rzeczowe aktywa trwałe	25
14. Utrata wartości aktywów.....	26
15. Leasing	26
15.1. Spółka jako leasingobiorca	26
15.2. Spółka jako leasingodawca	27
16. Aktywa niematerialne	27
17. Zapasy	28
18. Należności z tytułu dostaw i usług, aktywa z tytułu umowy oraz pozostałe należności	29
18.1. Należności z tytułu dostaw i usług, aktywa z tytułu umowy oraz pozostałe należności	29
18.2. Pozostałe aktywa niefinansowe.....	30
19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	30
20. Zadłużenie	30
21. Rezerwy.....	31
21.1. Zmiany stanu rezerw	31
21.2. Rezerwa na naprawy gwarancyjne.....	31

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (w tysiącach PLN)

21.3. Inne rezerwy.....	32
22. Rezerwy na świadczenia emerytalne i inne świadczenia po okresie zatrudnienia	32
23. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania i rozliczenie międzyokresowe	33
23.1. Zobowiązania tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe.....	33
23.2. Pozostałe zobowiązania niefinansowe	33
24. Inne istotne zmiany	33
24.1. Zobowiązania warunkowe	33
24.2. Sprawy sądowe	38
24.3. Rozliczenia podatkowe	40
25. Informacje o podmiotach powiązanych.....	41
25.1. Jednostka dominująca całej Grupy.....	41
25.2. Pożyczka udzielona członkowi Zarządu	41
25.3. Inne transakcje z udziałem członków Zarządu.....	41
25.4. Wynagrodzenie głównej kadry kierowniczej.....	42
26. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	42
26.1. Ryzyko stopy procentowej.....	42
26.2. Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany	43
26.3. Ryzyko walutowe.....	43
26.4. Ryzyko cen towarów.....	43
26.5. Ryzyko kredytowe	43
26.6. Ryzyko związane z płynnością	44
27. Zatrudnienie	45
28. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	45
28.1. Nowe znaczące umowy.....	45
28.2. Pozostałe zdarzenia.....	45
29. Wpływ pandemii na działalność Spółki	45

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku

	Nota	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020 (niebadane) (przekształcone)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020 (niebadane) (przekształcone)
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży		38 727	35 713	21 995	18 625
Koszt własny sprzedaży	10.6	32 685	30 158	17 319	14 675
Zysk/ (strata) brutto ze sprzedaży		6 042	5 555	4 676	3 950
Koszty sprzedaży	10.6	1 032	720	516	400
Koszty ogólnego zarządu	10.6	4 542	4 240	2 719	2 032
Pozostałe przychody operacyjne	10.1	486	471	446	471
Pozostałe koszty operacyjne	10.2	187	154	73	(70)
Zysk/ (strata) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	18.1	47	(450)	(93)	(450)
Zysk/ (strata) z działalności operacyjnej		814	463	1 721	1 469
Przychody finansowe	10.4	130	45	130	45
Koszty finansowe	10.3	690	478	323	(174)
Zysk/ (strata) przed opodatkowaniem		254	(30)	1 528	1 341
Podatek dochodowy	11	1 139	(32)	738	407
Zysk/ (strata) netto z działalności kontynuowanej		(885)	62	790	1 748
Zysk/ (strata) netto z działalności zaniechanej	12	0	(60)	0	(103)
Zysk/ (strata) netto		(885)	2	790	1 645
Zysk/ (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej					
– podstawowy z zysku za rok obrotowy		(0,10)	0,01	0,09	0,19
– rozwodniony z zysku za rok obrotowy		(0,10)	0,01	0,09	0,19
Zysk/ (strata) na jedną akcję z działalności zaniechanej					
– podstawowy z zysku za rok obrotowy		0,00	(0,01)	0,00	(0,01)
– rozwodniony z zysku za rok obrotowy		0,00	(0,01)	0,00	(0,01)

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020 (niebadane)
Zysk/ (strata) netto za okres	(885)	2	790	1 645
Inne całkowite dochody	0	0	0	0
<i>Pozycje, które mogą podlegać przeklasyfikowaniu do zysku/ (straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych:</i>				
Zabezpieczenia przepływów pieniężnych	0	0	0	0
Zysk/ (strata) netto z wyceny instrumentów dłużnych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	0	0	0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	0	0	0	0
Inne całkowite dochody netto, które mogą podlegać przeklasyfikowaniu do zysku/ (straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych	0	0	0	0
<i>Pozycje niepodlegające przeklasyfikowaniu do zysku/ (straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych:</i>				
Zyski/ (straty) aktuarialne dotyczące programów określonych świadczeń	0	0	0	0
Zysk/ (strata) netto z wyceny instrumentów kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	0	0	0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	0	0	0	0
Inne całkowite dochody netto niepodlegające przeklasyfikowaniu do zysku/ (straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych	0	0	0	0
Inne całkowite dochody netto	0	0	0	0
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA ROK	(885)	2	790	1 645

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 46 stanowią jego integralną część

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (w tysiącach PLN)

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI
FINANSOWEJ****na dzień 30 czerwca 2021 roku**

	Nota	30 czerwca 2021 (niebadane)	31 grudnia 2020
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Aktywa niematerialne	16	32	49
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	15	4 094	1 950
Rzeczowe aktywa trwałe	13	21 885	22 500
Pozostałe należności	18.1	2 768	1 732
Pozostałe aktywa niefinansowe	18.2	376	340
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		1 179	2 318
Aktywa trwałe		30 334	28 889
Aktywa obrotowe			
Zapasy	17	1 552	1 371
Aktywa z tytułu umowy	7.2	13 839	10 043
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	18.1	52 645	32 083
Pożyczki udzielone		7 154	5 984
Pozostałe aktywa niefinansowe	18.2	1 114	1 932
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19	652	212
Aktywa obrotowe		76 956	51 625
AKTYWA RAZEM		107 290	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		6 450	4 134
Pozostałe kapitały rezerwowe		0	4 811
Zyski / straty z lat ubiegłych		0	(4 811)
Zysk strata okresu		(885)	2 316
Kapitał własny		31 103	31 988
Zobowiązania długoterminowe			
Pozostałe zobowiązania	23.1	625	462
Leasing	15	4 071	1 028
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	22	236	231
Pozostałe rezerwy długoterminowe	21	476	310
Zobowiązania długoterminowe		5 408	2 031
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	23.1 23.2	52 330	18 852
Zobowiązania z tytułu umów	7.2	465	7 235
Oprocentowane kredyty i pożyczki	20	9 162	11 995
Leasing	15	1 475	871
Rezerwy krótkoterminowe	21	7 347	7 543
Zobowiązania krótkoterminowe		70 779	46 495
Zobowiązania razem		76 187	48 526
PASYWA RAZEM		107 290	80 514

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 46 stanowią jego integralną część

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku

Nota	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020 (niebadane)
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</i>		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	254	30
Zysk (strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	0	(60)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	254	(30)
Korekty o pozycje:	2 302	4 406
Korekty z tytułu umorzenia i amortyzacji	1 214	1 347
Zyski(straty) z tytułu sprzedaży środków trwałych	(6)	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	4	0
Przychody z tytułu odsetek	(126)	(977)
Koszty z tytułu odsetek	148	163
Zmiana stanu zapasów	(181)	(714)
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	(22 537)	22 931
Zmiana stanu pozostałych aktywów	818	(797)
Zmiana stanu zobowiązań	33 559	(13 976)
Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tytułu umów	(10 566)	(3 670)
Zmiana stanu rezerw	(25)	99
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 556	4 376
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</i>		
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	0	(16)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	11	121
Pożyczki udzielone	(3 550)	(1 600)
Wpływy Spółka jako leasingodawca	102	0
Wpływy ze sprzedaży Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa	2 213	0
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	2 512	0
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 288	(1 489)
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</i>		
Wpływy/wydatki z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	(2 836)	(2 988)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(546)	(463)
Odsetki zapłacone	(148)	(114)
Odsetki otrzymane	126	0
Pozostałe	0	67
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(3 404)	(3 498)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	440	(611)
Środki pieniężne na początek okresu	212	1 281
Środki pieniężne na koniec okresu	652	670

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 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	(885)	(885)
Całkowity dochód za okres	0	0	0	0	0	0	(885)	(885)
- Podział wyniku finansowego	0	0	0	2 316	(4 811)	4 811	(2 316)	0
Na dzień 30 czerwca 2021 roku	4 615	1 466	19 457	6 450	0	0	(885)	31 103

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (w tysiącach PLN)

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 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	(12 757)	0	29 672
Zysk/(strata) netto za rok	0	0	0	0	0	0	2	2
Całkowity dochód za rok	0	0	0	0	0	0	2	2
- Podział wyniku finansowego	0	0	0	(1 078)	(6 868)	7 946	0	0
Na dzień 30 czerwca 2020 roku	4 615	1 466	19 457	4 134	4 811	(4 811)	2	29 674

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki ATREM S.A obejmuje okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Rachunek zysków i strat obejmujący dane za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku oraz dane porównawcze za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 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 6,2 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. Jednym z założeń jest przedłużenie finansowania po tym okresie,
- 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 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (w tysiącach PLN)

- dodatnich przepływach wygenerowanych przez Spółkę na działalności operacyjnej w wysokości 2,6 mln zł,
- dodatnich przepływach pieniężnych planowanych do wygenerowania w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego z kontraktów aktualnie realizowanych. W związku z przeprowadzoną analizą nie stwierdzono zapotrzebowania na dodatkowe zewnętrzne źródła finansowania ponad te, które opisano w nocie 20. *Zadłużenie*,
- portfelu rentownych zakontraktowanych zamówień zapewniających przychody Spółki na poziomie ponad 145 mln PLN, a także na przeprowadzonej analizie budżetów budów, które w ocenie Zarządu odzwierciedlają najlepszą wiedzę na temat planowanych przychodów i kosztów,
- 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 negatywnym rozstrzygnięciem spraw spornych opisanych w nocie 24.2. *Sprawy sądowe* oraz 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

Podobnie jak w ubiegłym 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 oraz korekty błędów

W 2021 roku Spółka wprowadziła zmianę błędnej prezentacji w zakresie kosztów poniesionych napraw gwarancyjnych oraz zawiązywania rezerw na kaszty napraw gwarancyjnych. Aktualizacje mają wpływ na poszczególne pozycje rachunku zysków i strat dla okresu porównawczego. Szczegółową prezentację przedstawiono poniżej.

<i>Rachunek Zysków i Strat</i>	<i>Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020 roku</i>	<i>Zmiana prezentacji</i>	<i>Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020 roku (przekształcone) Działalność kontynuowana</i>	<i>Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020 roku (przekształcone) Działalność zaniechana</i>
Koszty				
Koszt własny sprzedaży	(31 230)	(564)	(30 158)	(1 636)
Koszty sprzedaży	(1 468)	514	(720)	(234)
Koszty ogólnego zarządu	(5 476)	50	(4 240)	(1 186)
Koszty	(38 174)	0	(35 118)	(3 056)

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (w tysiącach PLN)

<i>Rachunek Zysków i Strat</i>	<i>Za okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020 roku</i>	<i>Zmiana prezentacji</i>	<i>Za okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020 roku (przekształcone) Działalność kontynuowana</i>	<i>Za okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020 roku (przekształcone) Działalność zaniechana</i>
Koszty				
Koszt własny sprzedaży	(15 107)	(297)	(14 675)	(730)
Koszty sprzedaży	(800)	271	(400)	(130)
Koszty ogólnego zarządu	(2 720)	27	(2 032)	(661)
Koszty	(18 627)	0	(17 107)	(1 521)

Poza tym, w związku z zaniechaniem działalności informatycznej w 2020 roku, które zostało opisane w nocie 12. *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.

- MSSF 14 *Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe* (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: *Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem* (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;
- MSSF 17 *Umowy ubezpieczeniowe* (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym Zmiany do MSSF 17 (opublikowano 25 czerwca 2020) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1: *Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie* (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 3: *Zmiany do odniesień do Założeń Konceptyjnych* (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 16: *Rzeczowe aktywa trwałe: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania* (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 37: *Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych* (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (w tysiącach PLN)

- h) *Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020* (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- i) *Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości* (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- j) *Zmiany do MSR 8: Definicja wartości szacunkowych* (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- k) *Zmiany do MSSF 16: Ustępstwa czynszowe związane z Covid-19 po 30 czerwca 2021* (opublikowano dnia 31 marca 2021 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 kwietnia 2021 roku lub później;
- l) *Zmiany do MSR 12: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji* (opublikowano dnia 6 maja 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

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 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.

Klasyfikacja umów leasingowych (Spółka jako leasingodawca)

Spółka jako leasingodawca dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjnego lub finansowego 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. W swoim portfelu nieruchomości inwestycyjnych, Spółka zawarła umowy leasingu nieruchomości komercyjnych. Spółka zachowuje wszystkie istotne ryzyka i pożytki wynikające z prawa własności tych nieruchomości, dotyczące między innymi tego, że okres umowy nie obejmuje znaczącej części okresu użyteczności nieruchomości, które zostały oddane w leasing operacyjny.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (w tysiącach PLN)

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 upływu 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.

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).

W zakresie umów z klientami realizowanych w ramach konsorcjum, Spółka (w przypadku, gdy jest ona liderem konsorcjum) jako przychody wykazuje wyłącznie część wynagrodzenia należnego ze swojego zakresu wszystkich prac realizowanych na rzecz zamawiającego. Spółka rozpoznaje w rachunku zysków i strat przychody i koszty związane z realizacją kontraktów budowlanych jedynie w zakresie wynikającym z udziału Spółki w konsorcjum.

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.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (w tysiącach PLN)

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 30 czerwca 2021 roku Spółka zidentyfikowała przesłanki utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych, aktywa z tytułu prawa do użytkowania, oraz aktywów niematerialnych, które wynikały z niskiego poziomu wyceny rynkowej aktywów. Spółka nie zdecydowała się na dokonanie odpisu aktualizującego wartość aktywów. Szczegóły dotyczące tego zagadnienia zostały szczegółowo opisane w notcie 14. *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 notcie 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.

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 30 czerwca 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 notcie 17. *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.

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.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (w tysiącach PLN)

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 notcie 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. 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 stworzonych 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, niemniej realizacja przychodów kształtuje się nieproporcjonalnie w trakcie trwania roku. W II półroczu 2021 roku – podobnie jak w roku ubiegłym – Spółka zakłada wyższe zaangażowanie na kontraktach. Wynika to m.in. z warunków atmosferycznych, specyfiki realizowanych kontraktów, terminów umownych oraz fazy realizacji, w jakiej się znajdują budowy.

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 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku

	Automatyka	Elektroenergetyka	Razem	Działalność zaniechana
<i>Rodzaj dobra lub usługi</i>				
Projekty wykonawcze	21 044	14 343	35 387	0
Projekty eksploatacyjne	2 979	321	3 300	0
Pozostałe	4	36	40	0
Przychody z umów z klientami ogółem	24 027	14 700	38 727	0
<i>Region geograficzny</i>				
Polska	24 027	14 700	38 727	0
Europa	0	0	0	0
Przychody z umów z klientami ogółem	24 027	14 700	38 727	0

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020 roku

	Automatyka	Elektroenergetyka	Razem	Działalność zaniechana
<i>Rodzaj dobra lub usługi</i>				
Projekty wykonawcze	14 957	17 693	32 650	689
Projekty eksploatacyjne	2 824	218	3 042	1 860
Pozostałe	21	1	22	450
Przychody z umów z klientami ogółem	17 801	17 912	35 713	3 000
<i>Region geograficzny</i>				
Polska	17 801	17 912	35 713	3 000
Europa	0	0	0	0
Przychody z umów z klientami ogółem	17 801	17 912	35 713	3 000

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

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (w tysiącach PLN)

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 postępem 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 13.370 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 30 czerwca 2021 roku zobowiązania wyniosły 466 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 II kwartału 2021 roku Spółka ujęła w sprawozdaniu przychody z tytułu umów o usługę budowlaną w wysokości 35.387 tys. PLN. Na koniec II kwartału 2020 roku była to wartość 32.650 tys. PLN.

	30 czerwca 2021	31 grudnia 2020
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	90 718	88 342
Zyski narastająco ujęte do dnia bilansowego [+]	90 858	88 430
Straty narastająco ujęte do dnia bilansowego [-]	(140)	(88)
Przychody z umowy narastająco ujęte do dnia bilansowego	104 038	102 988
Prace zafakturowane do dnia bilansowego	90 664	100 180
Rozliczenie z tytułu umów na dzień bilansowy	13 374	2 808
<i>Aktywa z tytułu umów z klientami</i>	<i>13 839</i>	<i>10 043</i>
<i>Zobowiązania z tytułu umów z klientami</i>	<i>(465)</i>	<i>(7 235)</i>

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.

	30 czerwca 2021	31 grudnia 2020
Do 1 roku	128 073	111 153
Powyżej 1 roku	18 559	58 203
	146 632	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,

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (w tysiącach PLN)

- 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 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku	Działalność kontynuowana		Razem
	Automatyka	Elektroenergetyka	
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	24 027	14 700	38 727
Sprzedaż między segmentami	0	0	0
Przychody segmentu ogółem	24 027	14 700	38 727
Koszty segmentu	(24 050)	(13 863)	(37 913)
Zysk/(strata) segmentu z działalności operacyjnej	(23)	837	814
Przychody finansowe	-	-	130
Koszty finansowe	-	-	(690)
Zysk/(strata) brutto			254
Aktywa przypisane do segmentów	67 628	24 744	92 372
Aktywa niealokowane do segmentów	-	-	14 918
SUMA AKTYWÓW	-	-	107 290

Zysk operacyjny segmentu nie uwzględnia przychodów i kosztów finansowych.

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020 roku (przekształcone)	Działalność kontynuowana		Działalność ogółem
	Automatyka	Elektroenergetyka	
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	17 801	17 912	35 713
Sprzedaż między segmentami	0	0	0
Przychody segmentu ogółem	17 801	17 912	35 713
Koszty segmentu	(18 008)	(17 243)	(35 251)
Zysk/(strata) segmentu z działalności operacyjnej	(206)	669	463
Przychody finansowe	-	-	45
Koszty finansowe	-	-	(478)
Zysk/(strata) brutto			30
Aktywa przypisane do segmentów	35 488	24 506	59 994
Aktywa niealokowane do segmentów	-	-	1 211
SUMA AKTYWÓW	-	-	61 205

Informacje geograficzne

W okresie 6 miesięcy 2021 oraz 6 miesięcy 2020 roku Spółka generowała przychody z tytułu umów z klientami z rynku krajowego.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (w tysiącach PLN)

9. Wspólne przedsięwzięcia

Na dzień 30 czerwca 2021 roku Spółka była stroną umów konsorcjalnych zawartych w celu realizacji kontraktów budowlanych. Przychody i koszty oraz aktywa i zobowiązania związane z realizacją tych kontraktów w części przypadającej Atrem S.A. zostały odpowiednio uwzględnione w księgach rachunkowych. Zobowiązania warunkowe związane z opisanymi przedsięwzięciami na dzień 30 czerwca 2021 roku obejmują gwarancje dobrego wykonania oraz gwarancje zwrotu otrzymanych zaliczek kontraktowych i zostały ujęte w ogólnej kwocie zobowiązań warunkowych przedstawionych w sprawozdaniu finansowym. Nie występują przyszłe zobowiązania inwestycyjne dotyczące tych kontraktów.

W poniższej tabeli przedstawiono udziały Spółki we wspólnie realizowanych kontraktach.

<i>Nazwa kontraktu</i>	<i>Wartość kontraktu netto według umowy</i>	<i>Udział Spółki w konsorcjum</i>
Rozbudowa Tłoczni Gazu Odolanów	326 835	13,9%
Centralny system sterowania procesem produkcji wody stacji wodociągowych MPWiK w Lublinie - projekt wraz z pracami budowlanymi	39 885	54,3%
Modernizacja ujęć infiltracyjnych PU-3 i PU-4 Czerniakowska	45 582	17,8%
Zaprojektowanie i wykonanie zadania pn. Muzeum Enigmy – Miasto Poznań	24 334	27,7%
Budowa sieci inteligentnej na terenie południowej Wielkopolski (Oddział Poznań Płd.) poprzez modernizację i przebudowę linii i stacji SN i nn, automatyzację linii i stacji w wyniku zastosowania sterowania i elektroenergetycznej automatyki zabezpieczeniowej, w	37 285	35,4%
Łączna wartość kontraktów realizowanych w konsorcjum	473 921	
<i>W tym wartość kontraktów realizowanych w konsorcjum, w której Spółka wystąpiła w roli lidera konsorcjum</i>	<i>351 169</i>	
<i>W tym wartość kontraktów realizowanych w konsorcjum, w której Spółka wystąpiła w roli partnera konsorcjum</i>	<i>122 752</i>	

Na dzień 30 czerwca 2021 roku łączna wartość kontraktów wg umowy, które realizowane były w formie konsorcjum wyniosła 473.921 tys. zł, w tym dla których Spółka była liderem konsorcjum 351.169 tys. zł.

Spółka zdecydowała się rozpoznać w księgach proporcjonalny udział obrotów z nich wynikających. W każdym przypadku Spółka odpowiada solidarnie za zakończenie kontraktu wraz z partnerami konsorcjum.

Poniżej zaprezentowane zostały wybrane dane finansowe ujęte w księgach Spółki dotyczące kontraktów realizowanych w ramach konsorcjów na dzień 30.06.2021 r. i 30.06.2020 r.

<i>Sprawozdanie z zysków lub strat</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020</i>
Przychody ze sprzedaży	16 814	10 376
Koszt własny sprzedaży	15 359	10 040
<i>Sprawozdanie z sytuacji finansowej</i>	<i>30 czerwca 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Aktywa z tytułu umów	5 372	3 093
Zobowiązania z tytułu umów	158	0
Należności od zamawiającego z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	46 226	8 144
Zobowiązania wobec konsorcjantów z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	41 622	1 918

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (w tysiącach PLN)

10. Przychody i koszty**10.1. Pozostałe przychody operacyjne**

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020</i>
Rozwiązanie odpisów na należności	3	0
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	249	0
Odszkodowania	24	5
Dofinansowanie do wynagrodzeń z tyt. COVID-19	0	503
Inne	210	0
Razem	486	508
<i>Pozycje ujęte w działalności zaniechanej</i>	<i>0</i>	<i>37</i>

W roku 2021 pozycja „Inne” ta obejmuje głównie rozwiązanie rezerw na potencjalne kary, zwrot kosztów postępowania sądowego oraz porozumienie z tyt. nienależycie wykonanej umowy.

10.2. Pozostałe koszty operacyjne

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020</i>
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	0	48
Koszt sprzedaży pozostałej	32	33
Inne	155	73
Razem	187	154

W pozycji „Inne” w pozostałych kosztach operacyjnych w roku 2021 Spółka zaprezentowała dane m. in. dotyczące odpisów aktualizujących należności oraz opłaty sądowe.

10.3. Koszty finansowe

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020</i>
Odsetki od kredytów i pożyczek	95	115
Odsetki od wadów i zabezpieczeń	152	33
Odsetki od leasingu	53	47
Prowizje od kredytów	209	317
Prowizja od gwarancji zabezpieczającej	64	0
Dyskonto - kaucje	110	0
Pozostałe	7	6
Razem	690	518
<i>Pozycje ujęte w działalności zaniechanej</i>	<i>0</i>	<i>40</i>

10.4. Przychody finansowe

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020</i>
Odsetki od pożyczek	126	45
Pozostałe	4	0
Razem	130	45

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (w tysiącach PLN)

10.5. Koszty świadczeń pracowniczych

<i>Koszty z działalności kontynuowanej i zaniechanej</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020</i>
Wynagrodzenia	8 940	9 404
Koszty ubezpieczeń społecznych	1 577	1 658
Koszty PPK	36	0
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	251	337
Koszty świadczeń pracowniczych ogółem, w tym	10 804	11 399
<i>Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży</i>	<i>7 946</i>	<i>8 498</i>
<i>Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży</i>	<i>752</i>	<i>641</i>
<i>Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu</i>	<i>2 106</i>	<i>2 260</i>

10.6. Koszty według rodzajów

<i>Koszty z działalności kontynuowanej i zaniechanej</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020</i>
Amortyzacja	1 214	1 347
Zużycie materiałów i energii	10 708	8 077
Usługi obce w tym:	14 238	16 471
<i>Usługi podwykonawców</i>	<i>9 884</i>	<i>11 302</i>
<i>Usługi informatyczne</i>	<i>318</i>	<i>856</i>
<i>Usługi prawne</i>	<i>115</i>	<i>113</i>
<i>Naprawa, eksploatacja samochodów</i>	<i>163</i>	<i>254</i>
<i>Projekty, testy, dokumentacja</i>	<i>983</i>	<i>1 840</i>
Podatki i opłaty	272	338
Koszty świadczeń pracowniczych	10 804	11 399
Pozostałe koszty rodzajowe	982	648
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	41	236
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	38 259	38 516
Koszty działalności kontynuowanej	38 259	35 460
Koszty działalności zaniechanej	0	3 056
Koszty działalności kontynuowanej według rodzajów, w tym:	38 259	35 460
<i>Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży</i>	<i>32 685</i>	<i>30 158</i>
<i>Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży</i>	<i>1 032</i>	<i>720</i>
<i>Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu</i>	<i>4 542</i>	<i>4 240</i>
<i>Zmiana stanu produktów</i>	<i>0</i>	<i>342</i>

11. Podatek dochodowy**11.1. Obciążenie podatkowe**

Główne składniki obciążenia podatkowego za okres zakończony 30 czerwca 2021 roku i za okres zakończony 30 czerwca 2020 roku przedstawiają się następująco:

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020</i>
<i>Ujęte w zysku lub stracie</i>		
Bieżący podatek dochodowy	0	0
Odroczony podatek dochodowy	1 139	(32)
Obciążenie podatkowe wykazane w zysku lub stracie	1 139	(32)

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (w tysiącach PLN)

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020</i>
<i>Sprawozdanie z całkowitych dochodów</i>		
Odroczony podatek dochodowy	1 139	(32)
Korzyść podatkowa/(obciążenie podatkowe) ujęta/e w innych całkowitych dochodach	1 139	(32)

11.2. 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 30 czerwca 2021 roku i 30 czerwca 2020 roku przedstawia się następująco:

<i>Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020</i>
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	254	(30)
Stawka ustawowa podatku w %	19%	19%
Podatek przy zastosowaniu stawki ustawowej (normatywny)	48	(6)
Efekt rozliczenia strat z lat ubiegłych nieuwjętych w aktywach z tytułu podatku odroczonego	0	(540)
Efekt straty podatkowej bieżącego okresu na którą nie utworzono aktywa z tytułu podatku odroczonego	563	0
Aktualizacja wartości aktywów z tytułu podatku odroczonego	279	0
Efekt podatkowy pozostałych przychodów i kosztów trwale niestanowiących przychodów i kosztów podatkowych	84	181
Inne	165	333
Razem podatek dochodowy w rachunku wyników	1 139	(32)

Zarząd Spółki przygotował wieloletnie plany z których wynika, iż - przy spełnieniu założeń makroekonomicznych - Spółka ma potencjał do generowania zysków. W ocenie Zarządu prognozy nie zmieniły się w sposób istotny w porównaniu do 31 grudnia 2020 roku i w związku z tym aktywa z tytułu podatku odroczonego są w pełni odzyskiwalne.

Ostateczne terminy rozliczenia strat przedstawiono w poniższej tabeli.

<i>Rok</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2024</i>
Strata podatkowa	924	2 654	4 539
Podatek dochodowy	176	504	862

W powyższej tabeli pokazano rok, który jest ostatnim z możliwych do odliczenia straty i w jakiej wysokości, aby wygenerowana strata podatkowa nie przepadła.

12. 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 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;

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (w tysiącach PLN)

- 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 30 czerwca 2021 roku:

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020 (niebadane)</i>
Działalność zaniechana		
Przychody ze sprzedaży	3 000	1 394
Koszt własny sprzedaży	(1 636)	(730)
Zysk/ (strata) brutto ze sprzedaży	1 364	664
Koszty sprzedaży	(234)	(130)
Koszty ogólnego zarządu	(1 186)	(661)
Pozostałe przychody operacyjne	37	37
Pozostałe koszty operacyjne	0	0
Zysk(strata) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	0	0
Zysk/ (strata) z działalności operacyjnej	(19)	(89)
Przychody finansowe	0	0
Koszty finansowe	(40)	(13)
Zysk/ (strata) przed opodatkowaniem	(60)	(103)
Podatek dochodowy	0	0
Zysk/ (strata) netto z działalności zaniechanej	(60)	(103)

Poniżej przedstawiono skrócony rachunek przepływów pieniężnych dla działalności zaniechanej na dzień 30 czerwca 2020 roku:

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020 (niebadane)</i>
Działalność zaniechana	
Zysk/(strata) brutto	(60)
Korekty	953
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	893
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	0
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(240)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z działalności zaniechanej	653

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (w tysiącach PLN)

13. Rzeczowe aktywa trwałe

<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 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	(11)	(22)	0	(33)
Wartość brutto na dzień 30 czerwca 2021 roku	25 690	8 953	3 427	771	38 841
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2021 roku	6 038	7 489	2 212	636	16 375
Odpis amortyzacyjny za okres	279	211	119	0	609
Sprzedaż i likwidacja	0	(7)	(21)	0	(28)
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 30 czerwca 2021 roku	6 317	7 693	2 310	636	16 956
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2021 roku	19 652	1 475	1 238	135	22 500
Wartość netto na dzień 30 czerwca 2021 roku	19 373	1 260	1117	135	21 885
<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 półrocza 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 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

14. Utrata wartości aktywów

Spółka na każdy dzień bilansowy dokonuje oceny przesłanek utraty wartości rzeczowych składników trwałych i aktywów niematerialnych i prawnych.

Na dzień 31.12.2020 roku Spółka przeprowadziła test na utratę wartości aktywów (założenia zostały szczegółowo przedstawione w nocie 18. *Utrata wartości aktywów* w Sprawozdaniu Finansowym za 2020 rok, opublikowanym 19 marca 2021 roku).

Kurs akcji Spółki na rynku regulowanym w dniu 30 czerwca 2021 roku wynosił 2,25 PLN za jedną akcją co odpowiada kapitalizacji Spółki na poziomie 20,7 mln PLN (66% aktywów netto Spółki). Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości wynikającymi z MSR 36 jedną z przesłanek do rozpoznania utraty wartości aktywów jest sytuacja, gdy kapitalizacja rynkowa jest niższa od jej wartości aktywów netto.

Na dzień 30 czerwca 2021 roku Spółka dokonała analizy założeń, wyników generowanych przez biznes oraz wewnętrznych prognoz. W następstwie przeprowadzonej weryfikacji uznano, że nie ma istotnych i trwałych odchyżeń, które mogłyby rzutować na dokonanie odpisu z tytułu utraty wartości aktywów. Dodatkowo Zarząd Spółki uważa, iż kapitalizacja rynkowa nie przesądza o utracie wartości aktywów Jednostki, a mając na uwadze również niską efektywność polskiego rynku kapitałowego i stabilną sytuację rynkową Emitenta podpartą wynikami finansowymi, Zarząd Spółki uznał, iż wyniki testów sporządzone na dzień 31.12.2020 roku są aktualne i w związku z tym nie przeprowadzono testu na utratę wartości.

15. Leasing

15.1. Spółka jako leasingobiorca

Dla każdej umowy Spółka podejmuje decyzję, czy umowa jest lub zawiera leasing. Leasing został zdefiniowany jako umowa lub część umowy, która przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów (bazowy składnik aktywów) na dany okres w zamian za wynagrodzenie. W tym celu analizuje się trzy podstawowe aspekty:

- czy umowa dotyczy zidentyfikowanego składnika aktywów, który albo jest wyraźnie określony w umowie lub też w sposób dorozumiany w momencie udostępnienia składników aktywów Spółce,
- czy Spółka ma prawo do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania składnika aktywów przez cały okres użytkowania w zakresie określonym umową,
- czy Spółka ma prawo do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów przez cały okres użytkowania.

Spółka posiada umowy leasingu samochodów. Okres leasingu wynosi: 3 lata. Spółka posiada również jedno prawo wieczystego użytkowania gruntów, a I kwartale 2021 roku podpisała długoterminową umowę na najem powierzchni biurowej oraz zmieniła się siedziba Zarządu Spółki. Jednocześnie część powierzchni biurowej została przeznaczona na wynajem Spółce z Grupy Kapitałowej Immoblie i wykazana w sprawozdaniu finansowym w pozycji nieruchomości inwestycyjna.

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 30 czerwca 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	27	2 732
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja)	0	0	0	0
Amortyzacja	(2)	(150)	(436)	(588)
Na dzień 30 czerwca 2021 roku	305	2 555	1 234	4 094

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (w tysiącach PLN)

<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*

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

	<i>30 czerwca 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Na dzień 1 stycznia	1 899	2 487
Zwiększenia (nowe leasingi)	4 188	268
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja)	0	(23)
Naliczenie odsetek	58	105
Płatności leasingowe	(599)	(937)
Na koniec okresu	5 545	1 899
<i>Krótkoterminowe</i>	<i>1 474</i>	<i>871</i>
<i>Długoterminowe</i>	<i>4 071</i>	<i>1 028</i>

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

	<i>30 czerwca 2021</i>	<i>30 czerwca 2020</i>
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(588)	(434)
Koszty finansowe	(58)	(52)
Łączna kwota ujęta w rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(646)	(486)

15.2. Spółka jako leasingodawca

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi Spółka zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Początkowe koszty bezpośrednio poniesione w toku negocjowania umów leasingu operacyjnego dodaje się do wartości bilansowej środka stanowiącego przedmiot leasingu i ujmuje przez okres trwania leasingu na tej samej podstawie, co przychody z tytułu wynajmu. Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane jako przychód w okresie, w którym staną się należne.

Przychód z tytułu leasingu ujęty przez Spółkę w I półroczu 2021 wyniósł 88 tys. PLN. Umowa leasingu została zawarta na okres 6 lat i dotyczy wynajmu powierzchni biurowej.

16. Aktywa niematerialne

<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021</i>	<i>Koszty prac rozwojowych</i>	<i>Inne</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2021 roku	0	2 275	2 275
Sprzedaż i likwidacja	0	0	0
Wartość brutto na dzień 30 czerwca 2021 roku	0	2 275	2 275
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2020 roku	0	2 226	2 226
Odpis amortyzacyjny za okres	0	17	17
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 30 czerwca 2020 roku	0	2 243	2 243
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2021 roku	0	49	49
Wartość netto na dzień 30 czerwca 2021 roku	0	32	32

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (w tysiącach PLN)

<i>Rok zakończony 31 grudnia 2020 roku</i>	<i>Koszty prac rozwojowych</i>	<i>Inne</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2020 roku	743	2 277	3 020
Sprzedaż i likwidacja	(461)	(2)	(463)
Sprzedaż ZCP	(282)	0	(282)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2020 roku	0	2 275	2 275
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2019 roku	287	2 233	2 520
Odpis amortyzacyjny za okres	124	(5)	119
Sprzedaż i likwidacja	(411)	(2)	(413)
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2019 roku	0	2 226	2 226
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2020 roku	455	44	499
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2020 roku	0	49	49

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

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

17. Zapasy

	<i>30 czerwca 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Materiały	1081	489
Produkcja w toku	330	871
Produkty gotowe	141	11
Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania	1 552	1 371

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

	<i>30 czerwca 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
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 30 czerwca 2021 roku i w roku zakończonym 31 grudnia 2020 roku.

18. Należności z tytułu dostaw i usług, aktywa z tytułu umowy oraz pozostałe należności

18.1. Należności z tytułu dostaw i usług, aktywa z tytułu umowy oraz pozostałe należności

	30 czerwca 2021	31 grudnia 2020
Należności z tytułu dostaw i usług*	48 719	27 903
Kaucje i wadia	5 285	5 683
Należności z tytułu leasingu	1 376	0
Pozostałe należności	33	229
Należności ogółem (netto)	55 413	33 815
<i>Krótkoterminowe</i>	<i>52 645</i>	<i>32 083</i>
<i>Długoterminowe</i>	<i>2 768</i>	<i>1 732</i>
Odpis z tytułu utraty wartości	11 347	11 394
Należności brutto	66 760	45 209

* zmiana wartości należności wynika z wspólnych przedsięwzięć opisanych w nocie 9. Wspólne przedsięwzięcia

Spółka zwraca uwagę, iż w pozycji należności z tytułu dostaw i usług zaprezentowano również te, które dotyczą kontraktów realizowanych w ramach konsorcjum, w których liderem jest Atrem. Wartość tych należności przedstawiono i szczegółowo opisano w nocie 9. *Wspólne przedsięwzięcia*.

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 30.06.2021 zgodnie ze stosowaną polityką rachunkowości, ze szczególnym uwzględnieniem sytuacji w transakcjach handlowych w okresie pandemii COVID-19. Zgodnie z MSSF 9 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. Z uwagi na poprawę struktury wiekowania należności w okresie sprawozdawczym dokonano odwrócenia części odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych.

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.

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

	30 czerwca 2021	31 grudnia 2020
Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych na dzień 1 stycznia	11 394	8 550
Zwiększenie	161	3 029
Wykorzystanie	(208)	(185)
Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych na koniec okresu	11 347	11 394

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (w tysiącach PLN)

18.2. Pozostałe aktywa niefinansowe

	30 czerwca 2021	31 grudnia 2020
Należności budżetowe	217	1 012
Zaliczki na zapasy	670	487
Ubezpieczenia	457	502
Prowizje od kredytów	111	130
Inne	35	141
Należności ogółem (netto)	1 490	2 272
<i>Krótkoterminowe</i>	<i>1 114</i>	<i>1 932</i>
<i>Długoterminowe</i>	<i>376</i>	<i>340</i>

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 30 czerwca 2021 roku wynosi 652 tys. PLN (31 grudnia 2020 roku: 212 tys. PLN) i nie odbiega istotnie od wartości bilansowej. Wartość środków na rachunku VAT wynosiła 609 tys. PLN.

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

	30 czerwca 2021	31 grudnia 2020
Środki pieniężne w banku i w kasie	652	212
Lokaty krótkoterminowe	0	0
Ogółem	652	212

20. Zadłużenie

W 2021 roku Spółka aneksowała dotychczasową umowę na udzielenie kredytu w rachunku bieżącym z terminem spłaty przypadającym na 25.02.2022 roku. Wartość wszystkich kredytów celowych w mBanku na dzień 30 czerwca 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,

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (w tysiącach PLN)

- 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 czerwca 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	7 765	11 995
Odsetki od pożyczki		10.07.2021	3	0
Kredyt obrotowy w rachunku kredytowym - Bankiem Ochrony Środowiska S.A.	WIBOR 1M plus marża banku	30.06.2022	1 394	0
Razem			9 162	11 995

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	7 245	8 014
Utworzone w ciągu roku obrotowego	487	5	987
Wykorzystane	(361)	0	0
Rozwiązane	0	(86)	(941)
Na dzień 30 czerwca 2021 roku	895	7 164	8 059
<i>krótkoterminowe</i>	419	6 928	7 347
<i>długoterminowe</i>	476	236	712
	<i>Rezerwy na naprawy gwarancyjne</i>	<i>Inne rezerwy</i>	<i>Ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2020 roku	591	3 711	4 302
Utworzone w ciągu roku obrotowego	692	3 917	4 768
Wykorzystane	(514)	0	0
Rozwiązane	0	(383)	(1 056)
Na dzień 31 grudnia 2020 roku	769	7 245	8 014
<i>Krótkoterminowe</i>	459	7 014	7 473
<i>Długoterminowe</i>	310	231	541

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 okresie gwarancyjnym na wszystkie sprzedane produkty.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (w tysiącach PLN)

21.3. Inne rezerwy

	30 czerwca 2021	31 grudnia 2020
Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	65	70
Rezerwa na kary umowne	3 938	3 973
Rezerwa na przewidywane straty na kontraktach	2 990	3 041
Razem	6 993	7 084

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.

	Świadczenia emerytalne i rentowe
Bilans otwarcia na 1 stycznia 2021 roku	231
Utworzone w ciągu okresu	5
Wykorzystane	0
Rozwiązane	0
Bilans zamknięcia na 30 czerwca 2021 roku	236
<i>Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych netto krótkoterminowe</i>	0
<i>Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych netto długoterminowe</i>	236

	Świadczenia emerytalne i rentowe
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>	0
<i>Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych netto długoterminowe</i>	231

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

23.1. Zobowiązania tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe

	30 czerwca 2021	31 grudnia 2020
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w tym:	47 491	12 937
<i>Wobec jednostek powiązanych</i>	4 086	358
<i>Wobec jednostek pozostałych</i>	43 405	12 579
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	888	1 143
Zobowiązania pracownicze z tytułu urlopów wypoczynkowych	1 067	758
Zabezpieczenie roszczeń	1 690	1 466
Dotacje	212	212
Pozostałe	444	205
Razem	51 792	16 721
<i>krótkoterminowe</i>	51 167	16 259
<i>długoterminowe</i>	625	462

Spółka zwraca uwagę, iż w pozycji zobowiązania z tytułu dostaw i usług zaprezentowano również te, które dotyczą kontraktów realizowanych w ramach konsorcjum, w których liderem jest Atrem. Wartość tych zobowiązań przedstawiono i szczegółowo opisano w nocie 9. *Wspólne przedsięwzięcia*.

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

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

23.2. Pozostałe zobowiązania niefinansowe

	30 czerwca 2021	31 grudnia 2020
<i>Zobowiązania z tytułu podatków, cel i innych</i>		
Podatek VAT	0	1 494
Podatek dochodowy od osób fizycznych	226	281
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	937	818
Razem	1 163	2 593
<i>krótkoterminowe</i>	1 163	2 593
<i>długoterminowe</i>	0	0

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.

	30 czerwca 2021	31 grudnia 2020
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	27 172	24 772
Poręczeń wekslowych, poręczeń według prawa cywilnego	61	61
Weksli wystawionych pod zabezpieczenie	25 569	14 079
Razem zobowiązania warunkowe	52 802	38 912

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (w tysiącach PLN)

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	91	13.02.2017	17.01.2022
2	mBank S.A.	gwarancja z tytułu usunięcia wad i usterek	68	18.09.2017	14.09.2021
3	mBank S.A.	z tytułu usunięcia wad i usterek	386	14.05.2018	20.12.2022
4	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	34	29.06.2018	05.01.2024
5	mBank S.A.	gwarancja z tytułu usunięcia wad i usterek	57	02.07.2018	02.03.2023
6	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	72	14.08.2018	12.01.2024
7	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	54	27.08.2018	30.04.2024
8	mBank S.A.	gwarancja z tytułu usunięcia wad i usterek	133	26.09.2018	08.05.2023
9	mBank S.A.	gwarancja z tytułu usunięcia wad i usterek	87	22.10.2018	10.04.2022
10	mBank S.A.	dobrego wykonania kontraktu	2 662	13.06.2019	30.04.2024
11	mBank S.A.	gwarancja wykonania kontraktowych zobowiązań gwarancyjnych	337	15.10.2019	25.10.2022
12	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	810	20.11.2019	30.05.2026
13	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	8	04.12.2019	15.01.2023
14	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	6	17.12.2019	15.01.2022
15	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	39	17.12.2019	15.01.2022
16	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy	166	13.12.2019	12.01.2022
17	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy	22	13.12.2019	12.01.2022
18	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania kontraktu	63	13.01.2020	10.02.2026
19	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	99	05.02.2020	30.05.2025
20	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy	49	11.02.2020	30.01.2022
21	mBank S.A.	gwarancja usunięcia wad lub usterek	504	09.11.2016	28.10.2021
22	mBank S.A.	gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad	2 876	02.02.2018	30.05.2025

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (w tysiącach PLN)

23	mBank S.A.	gwarancja usunięcia wad lub usterek	100	28.03.2018	30.11.2022
24	mBank S.A.	gwarancja usunięcia wad lub usterek	116	02.07.2018	02.03.2023
25	mBank S.A.	gwarancja należytego wykonania kontraktu	663	02.08.2018	31.05.2026
26	mBank S.A.	gwarancja usunięcia wad lub usterek	131	09.08.2018	27.07.2023
27	mBank S.A.	gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad	34	28.08.2018	05.01.2024
28	mBank S.A.	gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad	633	02.10.2018	02.10.2023
29	mBank S.A.	gwarancja usunięcia wad lub usterek	641	16.11.2018	11.08.2021
30	mBank S.A.	gwarancja usunięcia wad lub usterek	67	11.01.2019	29.10.2023
31	mBank S.A.	gwarancja należytego wykonania kontraktu	100	12.11.2019	30.05.2025
32	mBank S.A.	gwarancja wykonania kontraktowych zobowiązań gwarancyjnych	313	03.01.2020	22.12.2022
33	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	184	21.04.2020	30.05.2025
34	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania umowy	50	25.06.2020	13.01.2025
35	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania umowy	29	17.07.2020	14.01.2024
36	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania umowy	27	27.07.2020	14.01.2024
37	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	1 000	28.09.2020	30.05.2025
38	mBank S.A.	gwarancja płatności czynszu	305	28.10.2020	31.05.2025
39	mBank S.A.	gwarancja wykonania kontraktowych zobowiązań gwarancyjnych	287	03.11.2020	21.11.2023
40	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	22	17.12.2020	11.05.2024
41	mBank S.A.	gwarancja wykonania zobowiązań z tytułu rękojmi	489	27.01.2021	29.01.2024
42	mBank S.A.	gwarancja usunięcia wad i usterek	20	22.04.2021	02.03.2023
Razem mBank			13 834		
1	Gothaer TU SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy	13	26.09.2017	05.01.2024
2	Gothaer TU SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy	92	01.09.2017	24.11.2023
3	Gothaer TU SA	gwarancja ubezpieczeniowa właściwego usunięcia wad i/lub usterek	107	20.06.2017	21.05.2022
Razem GOTHAER TU			212		
1	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek	66	05.11.2018	15.10.2022

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (w tysiącach PLN)

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		
1	PZU SA	gwarancja ubezpieczeniowa właściwego usunięcia wad lub usterek	16	20.10.2016	30.08.2021

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (w tysiącach PLN)

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	35	18.06.2015	15.07.2021
2	STU ERGO Hestia SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek	69	15.06.2016	16.07.2022
3	STU ERGO Hestia SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek	26	13.07.2016	15.08.2022
4	STU ERGO Hestia SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego usunięcia wad lub usterek	32	14.09.2016	09.10.2021
5	STU ERGO Hestia SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek	32	06.07.2017	04.08.2023
6	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			234		
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 należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	46	11.03.2021	17.03.2027
3	UNIQA TU SA	gwarancja należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	96	06.04.2021	15.01.2025
4	UNIQA TU SA	wadium	10	10.05.2021	08.07.2021
5	UNIQA TU SA	z tytułu należytego wykonania	17	26.05.2021	30.01.2023
6	UNIQA TU SA	wadium	50	28.05.2021	31.07.2021
7	UNIQA TU SA	wadium	31	23.06.2021	24.08.2021
8	UNIQA TU SA	wadium	138	24.06.2021	28.07.2021
Razem UNIQA TU			478		
1	Bank Gospodarstwa Krajowego	gwarancja płynnościowa	5 600	25.02.2021	30.09.2022
Razem BGK			5 600		
ŁĄCZNIE			27 172		

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 21.1 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, nienależytym wykonaniem przez Konsorcjum zamówienia pn. „Budowa Laboratorium Wzorcowania Gazomierzy przy ciśnieniu roboczym na terenie TJE Hołowczyce“ w ramach realizacji projektu pn.: „Opracowanie i wdrożenie technologii wzorcowania gazomierzy na średnim i wysokim ciśnieniu w systemie otwarto-zamkniętym” i naliczeniem z tego powodu kary umownej w wysokości 9.767.430 PLN, o nałożeniu której Spółka informowała raportem bieżącym nr 28/2016. Wartość przedmiotu sporu wynosi 2.647.000 PLN (słownie: dwa miliony sześćset czterdzieści siedem tysięcy złotych 00/100). Żądanie pozwu dotyczy zasądzenia kwoty 1.588.200 PLN (słownie złotych: jeden milion pięćset osiemdziesiąt osiem tysięcy dwieście złotych 00/100) na rzecz Techmadex S.A. oraz kwoty 1.059.000 PLN Spółki, co odpowiada wysokości kwot uiszczonych przez tych Uczestników Konsorcjum na rzecz Gwaranta, tj. w następujących udziałach: Techmadex S.A.: 60%, ATREM S.A.: 40%. W ocenie Spółki roszczenie objęte przedmiotowym 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 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (w tysiącach PLN)

W dniu 15.05.2020 r. Operator Gazociągów Przesyłowych GAZ-SYSTEM S.A. z siedzibą w Warszawie (Zamawiający) złożył w Sądzie Okręgowym w Warszawie przeciwko Spółce ATREM S.A. (dalej zwana także Spółką), Techmadex S.A. oraz GP Energia Sp. o. o. (Partner Konsorcjum), pozew o zapłatę solidarnie kwoty 7.120.430,00 zł (słownie: siedem milionów sto dwadzieścia tysięcy czterysta trzydzieści złotych 00/100) tytułem kary umownej naliczonej w związku z realizacją przez konsorcjum w składzie Techmadex S.A., GP Energia S.A. i ATREM S.A. zamówienia pn. Budowę 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” (zwanej dalej Umową), na podstawie noty obciążeniowej, o której Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 28/2016 z dnia 04.07.2016r. Zarząd Spółki uznaje roszczenie Zamawiającego za bezzasadne w całości. Sprawa bowiem ma związek z powyższymi sprawami z powództwa Spółki (wraz z w/w spółkami) przeciwko spółce Operator Gazociągów Przesyłowych GAZ - SYSTEM S.A. z siedzibą w Warszawie o zapłatę kwoty 12.140.070,20 zł tytułem należności wynikających z realizacji Umowy oraz o zapłatę kwoty łącznie 2.647.000 PLN tytułem zwrotu bezpodstawnego wzbogacenia uzyskanego kosztem w/w spółek przez Zamawiającego bez podstawy prawnej, na skutek dokonania wypłaty wskazanej powyżej kwoty przez spółkę InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group na rzecz Zamawiającego, z ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek. Spółka jest w trakcie przygotowywania odpowiedzi na pozew albowiem pozew otrzymała dopiero w dniu 09.07.2021r.

Pomimo stanowiska Spółki odnośnie braku podstaw roszczenia Zamawiającego, Zarząd Spółki z daleko idącej ostrożności dokonał odpisu aktualizującego wartość wykazywanej w księgach Spółki należności od Zamawiającego w wysokości 1.058.800,00 zł z tytułu bezpodstawnie pobranej przez Zamawiającego gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 100% kwoty należności oraz o zawiązaniu rezerwy na kwotę 3.336.200,00 zł w związku z nałożoną przez Zamawiającego karą umowną w wysokości szacowanej straty ATREM S.A. w związku z jej udziałem w w/w Konsorcjum (pomniejszoną o kwotę przypadającą na Spółkę z pobranej przez Zamawiającego gwarancji). Na dzień sporządzenia i publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki ocenia, iż ryzyko dotyczące sprawy spornej nie zmieniło się i podtrzymuje swoje wcześniejsze stanowisko dotyczące utworzonych rezerw.

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.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (w tysiącach PLN)

Sprawa przeciwko MCC S.A.

ATREM S.A. złożyła pozew z dnia 30 stycznia 2020r. o zapłatę 486.367,53 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 potrąceniem 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, 00 PLN tytułem kary umownej wynikającej z Umowy o roboty budowlane – Budowa „pod klucz” nowej stacji 110/20/6kV KALINÓWKA wraz z dowiązaniem liniowymi 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 mara 2021r. wydał wyrok zasądający kwotę wynikającą z powództwa na rzecz ATREM S.A. w całości. Zamawiający złożył apelację od wyroku domagając się w pierwszej kolejności uchylecia wyroku w całości i ponownego rozpoznania sprawy. Sprawa w toku. W dniu 17 marca 2021r. Spółka otrzymała ze strony Zamawiającego pozew o zapłatę kary umownej w wysokości 7.251.574,00 zł. Spółka ATREM 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 (441.570,00 zł). W dniu 25 sierpnia 2021 roku Sąd Apelacyjny we Wrocławiu ogłosił wyrok, w którym oddalił w całości apelację Tauron Dystrybucja S.A. i tym samym wyrok Sądu Okręgowego w Legnicy z dnia 25 marca 2021 r., zasądający na rzecz Spółki kwotę 883.140,00 zł brutto z tytułu niezapłaconego na rzecz Spółki wynagrodzenia wynikającego z umowy stał się prawomocny. Na dzień sporządzenia i publikacji niniejszego sprawozdania finansowego w ocenie Zarządu zasadne jest utrzymanie odpisu na dotychczasowym poziomie. Po dokonaniu zapłaty ze strony Zamawiającego, Zarząd Spółki dokona odwrócenia tego odpisu.

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.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (w tysiącach PLN)

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 30 czerwca 2021:

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	Pożyczki	w tym zaległe, po upływie terminu płatności
Podmiot dominujący: GK Immobile S.A.	28	942	5	38	7 144	0
Podmiot powiązany: PJP Makrum S.A.	0	3	0	0	0	0
Podmiot powiązany: Projprzem Budownictwo Sp. z o.o.	321	11 034	32	4 033	0	0
Podmiot powiązany: CDI 2 Sp. z o.o.	0	2	0	0	0	0
Podmiot powiązany: CDI KB Sp. z o.o.	1	61	1	12	0	0
Podmiot powiązany: Focus Hotels. S.A.	14	29	18	3	0	0

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

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 30 czerwca 2021 roku wystąpiły transakcje pomiędzy Spółką a Grupą Kapitałową Immobile S.A. zakupy 942 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.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (w tysiącach PLN)

25.4. Wynagrodzenie głównej kadry kierowniczej.

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

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020</i>
Zarząd	675	608
Rada Nadzorcza	144	127
	819	735

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.

26.1. Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych jest relatywnie niewysokie i dotyczy przede wszystkim krótkoterminowych zobowiązań finansowych (kredyt w rachunku bieżącym o zmiennej stopie procentowej opartej na WIBOR plus marża banku).

Spółka lokuje wolne środki pieniężne w krótkoterminowe aktywa finansowe o zmiennej stopie procentowej. Wszystkie tego typu inwestycje mają zapadalność do jednego roku.

W poniższej tabeli przedstawiona została wartość bilansowa instrumentów finansowych Spółki narażonych na ryzyko stopy procentowej, w podziale na poszczególne kategorie wiekowe. Nie zidentyfikowano ryzyka wynikającego z oprocentowania stałego.

<i>30 czerwca 2021 roku</i>	<i><1rok</i>	<i>1-2 lat</i>	<i>2-3 lat</i>	<i>3-4 lat</i>	<i>4-5 lat</i>	<i>>5 lat</i>	<i>Ogółem</i>
<i>Oprocentowanie zmienne</i>							
Aktywa gotówkowe	652	0	0	0	0	0	652
Kredyty	9 162	0	0	0	0	0	9 162
Pożyczka udzielona	7 154	0	0	0	0	0	7 154

<i>31 grudnia 2020 roku</i>	<i><1rok</i>	<i>1-2 lat</i>	<i>2-3 lat</i>	<i>3-4 lat</i>	<i>4-5 lat</i>	<i>>5 lat</i>	<i>Ogółem</i>
<i>Oprocentowanie zmienne</i>							
Aktywa gotówkowe	212	0	0	0	0	0	212
Kredyty w rachunku bieżącym	11 995	0	0	0	0	0	11 995
Pożyczka udzielona	5 984	0	0	0	0	0	5 984

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (w tysiącach PLN)

Oprocentowanie instrumentów finansowych o zmiennym oprocentowaniu jest aktualizowane w okresach poniżej jednego roku. Pozostałe instrumenty finansowe Spółki, które nie zostały ujęte w powyższych tabelach nie są oprocentowane i w związku z tym nie podlegają ryzyku stopy procentowej.

26.2. Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość zysku / (straty) brutto na racjonalnie możliwe zmiany stóp procentowych przy założeniu niezmienności innych czynników (w związku z zobowiązaniami o zmiennej stopie procentowej).

	<i>Zwiększenie o punkty procentowe</i>	<i>Wpływ na zysk lub stratę brutto</i>
<i>Rok zakończony dnia 30 czerwca 2021</i>	+1 p. p.	(20)
<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020</i>	+1 p. p.	(60)

Zwiększenie/zmniejszenie stopy procentowej o 1 p. p. dla pożyczek udzielonych ma marginalny wpływ na wynik Spółki.

26.3. Ryzyko walutowe

Spółka dokonuje transakcji w walutach obcych, w związku z czym pojawia się ryzyko wahań/zmian kursu walut i jest narażona na ryzyko zmian kursu EUR/PLN oraz USD/PLN. Spółka zmierza do minimalizowania niniejszego ryzyka poprzez dążenie do optymalizacji liczby i wartości umów zawieranych w walucie obcej.

Wobec powyższego należy uznać, iż ryzyko zmiany kursu walutowego może mieć wpływ na rentowność działalności Spółki. Z uwagi jednak na niewielki udział przychodów i kosztów denominowanych w walucie obcej w łącznych przychodach i kosztach Spółki, Emitent ocenia, że wpływ powyższego ryzyka na działalność jest niewielki. Spółka nie posiada instrumentów dłużnych w walutach obcych oraz nie zawierała transakcji zabezpieczających ryzyko walutowe.

26.4. Ryzyko cen towarów

Ryzyko zmiany cen związane jest z zagrożeniem wzrostu cen dostaw materiałów i usług podwykonawców w trakcie realizacji kontraktów długoterminowych w stosunku do poziomu kosztów ustalonych w budżecie danego projektu. Spółka minimalizuje ryzyko zmian cen dotyczące realizowanych kontraktów długoterminowych poprzez zawieranie kontraktów w cenach stałych, stosowanie etapowości dostaw oraz wnioskowanie o przedstawianie ofert z długim okresem związania ofertą. Spółka monitoruje przepływy pieniężne na każdym kontrakcie i dopasowuje strumień wpływów i wydatków w czasie. Każdy kontrakt ma własną wycenę kosztową wraz z utworzonym rachunkiem analitycznym kontraktu, na którym ewidencjonuje się wszystkie poniesione koszty, porównuje się odchylenia od założonego budżetu, analizuje rentowność.

26.5. Ryzyko kredytowe

Spółka zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy wnioskuje o korzystanie z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Spółki, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, ryzyko kredytowe Spółki powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów.

W Spółce nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego.

Spółka stosuje model uproszczony kalkulacji odpisów z tytułu utraty wartości dla należności z tytułu dostaw i usług (bez względu na termin zapadalności). Oczekiwana strata kredytowa jest kalkulowana w momencie ujęcia należności w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz jest aktualizowana na każdy kolejny dzień kończący okres sprawozdawczy, w zależności od ilości dni przeterminowania danej należności. Dla celów oszacowania

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (w tysiącach PLN)

oczekiwanej straty kredytowej dla należności od odbiorców Spółka wykorzystuje macierz rezerw oszacowaną w oparciu o historyczne poziomy spłacalności należności od kontrahentów. Za zdarzenie niewypłacalności („default”) Spółka uznaje brak wywiązania się ze zobowiązania przez kontrahenta po upływie 90 dni od dnia wymagalności należności. Spółka uwzględnia informacje dotyczące przyszłości w stosowanych parametrach modelu szacowania strat oczekiwanych, poprzez korektę bazowych współczynników prawdopodobieństwa niewypłacalności. Oczekiwana strata kredytowa dla należności od odbiorców jest kalkulowana w momencie ujęcia należności w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz jest aktualizowana na każdy kolejny dzień kończący okres sprawozdawczy, w zależności od ilości dni przeterminowania danej należności.

Ekspozycję Spółki na ryzyko kredytowe w odniesieniu do należności handlowych przedstawia poniższa tabela:

30 czerwca 2021 roku	Razem	Aktywa z tytułu umowy	Bieżące	Należności handlowe			
				< 30 dni	31 – 90 dni	91 – 180 dni	>181 dni
<i>Ryzyko wystąpienia niewykonania zobowiązania</i>							
Wskaźnik odpisu	-	0,0%	0,0%	0,6%	3,3%	37,5%	100,0%
Wartość brutto narażona na ryzyko	60 274	13 839	47 970	313	127	502	11 361
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	11 555	0	0	2	4	188	11 361

31 grudnia 2020 roku	Razem	Aktywa z tytułu umowy	Bieżące	Należności handlowe			
				< 30 dni	31 – 90 dni	91 – 180 dni	>181 dni
<i>Ryzyko wystąpienia niewykonania zobowiązania</i>							
Wskaźnik odpisu	-	0,0%	0,0%	0,5%	3,2%	37,5%	100,0%
Wartość brutto narażona na ryzyko	39 687	10 043	17 863	8 079	2 021	696	11 028
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	11 394	0	0	40	65	261	11 028

26.6. Ryzyko związane z płynnością

Spółka monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/zapadalności zarówno inwestycji, jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, kredyty bankowe, umowy leasingu.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (w tysiącach PLN)

<i>30 czerwca 2021 roku</i>	<i>Bieżące</i>	<i>< 30 dni</i>	<i>31-90 dni</i>	<i>91-180 dni</i>	<i>>181 dni</i>	<i>Razem</i>
Oprocentowane kredyty i pożyczki	0	0	0	3 054	6 108	9 162
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	123	246	369	4 808	5 545
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	46 006	483	11	3	988	47 491
Razem	46 006	606	257	3 426	11 227	61 521

<i>31 grudnia 2020 roku</i>	<i>Bieżące</i>	<i>< 30 dni</i>	<i>31-90 dni</i>	<i>91-180 dni</i>	<i>>181 dni</i>	<i>Razem</i>
Oprocentowane kredyty i pożyczki	0	0	11 995	0	0	11 995
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	73	145	218	1 463	1 899
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	8 760	2 271	742	73	330	12 176
Razem	8 760	2 344	12 882	291	1 793	26 070

27. Zatrudnienie

Na dzień 30 czerwca 2021 roku zatrudnienie w Spółce ATREM wynosiło: **162** osoby (na dzień 31 grudnia 2020 roku zatrudnienie wynosiło **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 półroczu 2021 roku niezmiennie pozostawała pandemia koronawirusa COVID-19.

Zarząd Spółki w 2020 roku powziął stosowne kroki, a działania z I półrocza 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 wróciła już 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

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (w tysiącach PLN)

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.

Bydgoszcz, 27 sierpnia 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 30 czerwca 2021 r.: 1 EUR=4,5208 PLN,
- średni kurs NBP z dnia 30 czerwca 2020 r.: 1 EUR=4,4660 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 30 czerwca 2021 r.: 4,5568 PLN,
- za okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r.: 4,4151 PLN,
- za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.: 4,4576 PLN.

<i>Sprawozdanie z całkowitych dochodów</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020 (niebadane) (przekształcone)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020 (niebadane) (przekształcone)</i>
	<i>w tys. PLN</i>		<i>w tys. EUR</i>	
<i>Działalność kontynuowana</i>				
Przychody za sprzedaż	38 727	35 713	8 499	8 089
Zysk/ (strata) z działalności operacyjnej	814	463	179	105
Zysk/ (strata) brutto	254	(30)	56	(7)
Zysk/ (strata) netto z działalności kontynuowanej	(885)	62	(129)	14
Zysk/ (strata) netto z działalności zaniechanej	0	(60)	0	(14)
Zysk/ (strata) netto	(885)	2	(129)	0
Zysk/ (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej	(0,10)	0,01	(0,02)	0,00
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej	(0,10)	0,01	(0,02)	0,00
Zysk/ (strata) na jedną akcję z działalności zaniechanej	0,00	(0,01)	0,00	(0,00)
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję z działalności zaniechanej	0,00	(0,01)	0,00	(0,00)
Średni kurs PLN / EUR w okresie	-	-	4,5568	4,4151
<i>Sprawozdanie z przepływów pieniężnych</i>				
<i>Działalność kontynuowana</i>				
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 556	4 376	561	991
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 288	(1 489)	283	(337)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(3 404)	(3 498)	(747)	(792)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	440	(611)	97	(138)
Średni kurs PLN / EUR w okresie	-	-	4,5568	4,4151

