

atrem

budownictwo energetyka

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA
30 WRZEŚNIA 2021 ROKU

BYDGOSZCZ, 19 LISTOPADA 2021 ROKU

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	15
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	19
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.....	22
10.4. Przychody finansowe	22
10.5. Koszty świadczeń pracowniczych.....	22
10.6. Koszty według rodzajów.....	23
11. Podatek dochodowy	23
11.1. Obciążenie podatkowe	23
11.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej.....	23
12. Zorganizowana Część Przedsiębiorstwa	24
13. Rzeczowe aktywa trwałe	26
14. Utrata wartości aktywów.....	27
15. Leasing	27
15.1. Spółka jako leasingobiorca	27
15.2. Spółka jako leasingodawca	28
16. Aktywa niematerialne	29
17. Zapasy	29
18. Należności z tytułu dostaw i usług, aktywa z tytułu umowy oraz pozostałe należności	30
18.1. Należności z tytułu dostaw i usług, aktywa z tytułu umowy oraz pozostałe należności	30
18.2. Pozostałe aktywa niefinansowe.....	31
19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	31
20. Zadłużenie	31
21. Rezerwy.....	32
21.1. Zmiany stanu rezerw	32
21.2. Rezerwa na naprawy gwarancyjne.....	32

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

21.3. Inne rezerwy.....	33
22. Rezerwy na świadczenia emerytalne i inne świadczenia po okresie zatrudnienia	33
23. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania i rozliczenie międzyokresowe	34
23.1. Zobowiązania tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe.....	34
23.2. Pozostałe zobowiązania niefinansowe	34
24. Inne istotne zmiany	34
24.1. Zobowiązania warunkowe	34
24.2. Sprawy sądowe	38
24.3. Rozliczenia podatkowe	40
25. Informacje o podmiotach powiązanych.....	41
25.1. Jednostka dominująca całej Grupy.....	42
25.2. Pożyczka udzielona członkowi Zarządu	42
25.3. Inne transakcje z udziałem członków Zarządu.....	42
25.4. Wynagrodzenie głównej kadry kierowniczej.....	42
26. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	42
26.1. Ryzyko stopy procentowej.....	43
26.2. Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany	43
26.3. Ryzyko walutowe.....	43
26.4. Ryzyko cen towarów.....	44
26.5. Ryzyko kredytowe	44
26.6. Ryzyko związane z płynnością	45
27. Zatrudnienie	45
28. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	45
28.1. Nowe znaczące umowy.....	45
28.2. Pozostałe zdarzenia	46
29. Wpływ pandemii na działalność Spółki	46

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku

	Nota	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 (niebadane)	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 (niebadane) (przekształcone)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2021 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2020 (niebadane) (przekształcone)
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży		68 864	51 844	30 137	16 131
Koszt własny sprzedaży	10.6	(60 529)	(44 753)	(27 844)	(14 598)
Zysk/ (strata) brutto ze sprzedaży		8 335	7 091	2 293	1 533
Koszty sprzedaży	10.6	(1 465)	(923)	(433)	(329)
Koszty ogólnego zarządu	10.6	(6 496)	(5 818)	(1 954)	(1 736)
Pozostałe przychody operacyjne	10.1	584	734	98	264
Pozostałe koszty operacyjne	10.2	(219)	(258)	(32)	(104)
Zysk/ (strata) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	18.1	53	(371)	6	40
Zysk/ (strata) z działalności operacyjnej		792	456	(22)	(332)
Przychody finansowe	10.4	206	68	76	23
Koszty finansowe	10.3	(835)	(644)	(145)	(169)
Zysk/ (strata) przed opodatkowaniem		163	(120)	(91)	(478)
Podatek dochodowy	11	1 786	(285)	647	(187)
Zysk/ (strata) netto z działalności kontynuowanej		(1 623)	165	(738)	(291)
Zysk/ (strata) netto z działalności zaniechanej	12	0	(39)	0	415
Zysk/ (strata) netto		(1 623)	126	(738)	124
Zysk/ (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej					
– podstawowy z zysku za rok obrotowy		(0,18)	0,02	(0,08)	(0,03)
– rozwodniony z zysku za rok obrotowy		(0,18)	0,02	(0,08)	(0,03)
Zysk/ (strata) na jedną akcję z działalności zaniechanej					
– podstawowy z zysku za rok obrotowy		0,00	0,00	0,00	0,04
– rozwodniony z zysku za rok obrotowy		0,00	0,00	0,00	0,04

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 CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 (niebadane)	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2021 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2020 (niebadane)
Zysk/ (strata) netto za okres	(1 623)	126	546	124
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	(1 623)	126	546	124

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 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

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

	Nota	30 września 2021 (niebadane)	31 grudnia 2020
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Aktywa niematerialne	16	25	49
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	15	3 763	1 950
Rzeczowe aktywa trwałe	13	21 614	22 500
Pozostałe należności	18.1	2 225	1 732
Pozostałe aktywa niefinansowe	18.2	376	340
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		532	2 318
Aktywa trwałe		28 535	28 889
Aktywa obrotowe			
Zapasy	17	398	1 371
Aktywa z tytułu umowy	7.2	18 993	10 043
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	18.1	66 256	32 083
Pożyczki udzielone		7 040	5 984
Pozostałe aktywa niefinansowe	18.2	1 407	1 932
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19	2 542	212
Aktywa obrotowe		96 636	51 625
AKTYWA RAZEM		125 171	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		(1 623)	2 316
Kapitał własny		30 365	31 988
Zobowiązania długoterminowe			
Pozostałe zobowiązania	23.1	623	462
Leasing	15	3 650	1 028
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	22	236	231
Pozostałe rezerwy długoterminowe	21	808	310
Zobowiązania długoterminowe		5 317	2 031
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	23.1 23.2	68 451	18 852
Zobowiązania z tytułu umów	7.2	1 456	7 235
Oprocentowane kredyty i pożyczki	20	11 069	11 995
Leasing	15	1 522	871
Rezerwy krótkoterminowe	21	6 991	7 543
Zobowiązania krótkoterminowe		89 489	46 495
Zobowiązania razem		94 806	48 526
PASYWA RAZEM		125 171	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 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku

Nota	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 (niebadane)	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 (niebadane)
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</i>		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	163	160
Zysk (strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	0	(39)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	163	(120)
Korekty o pozycje:	2 475	5 599
Korekty z tytułu umorzenia i amortyzacji	1 847	1 783
Zyski(straty) z tytułu sprzedaży środków trwałych	(11)	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	3	0
Przychody z tytułu odsetek	4	(6)
Koszty z tytułu odsetek	0	177
Zmiana stanu zapasów	973	(1 310)
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	(35 774)	22 163
Zmiana stanu pozostałych aktywów	525	0
Zmiana stanu zobowiązań	49 686	(13 592)
Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tytułu umów	(14 729)	(3 738)
Zmiana stanu rezerw	(49)	122
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 638	5 479
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</i>		
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	0	(21)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	16	191
Pożyczki udzielone	0	(1 600)
Wpływy Spółka jako leasingodawca	182	0
Wpływy ze sprzedaży Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa	2 213	0
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	(874)	6
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 537	(1 424)
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</i>		
Wpływy/wydatki z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	(926)	(3 469)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(915)	(625)
Odsetki zapłacone	(186)	(177)
Odsetki otrzymane	182	0
Pozostałe	0	154
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(1 845)	(4 117)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	2 330	(14)
Środki pieniężne na początek okresu	212	1 281
Środki pieniężne na koniec okresu	2 542	1 267

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku

	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał zapasowy płacony w formie akcji</i>	<i>Nadwyżka ze sprzedaży akcji własnych</i>	<i>Kapitał zapasowy</i>	<i>Pozostałe kapitały rezerwowe</i>	<i>Zyski / straty z lat ubiegłych</i>	<i>Zysk/strata okresu</i>	<i>Kapitał własny ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2021 roku	4 615	1 466	19 457	4 134	4 811	(4 811)	2 316	31 988
Zysk/(strata) netto za okres	0	0	0	0	0	0	(1 623)	(1 623)
Całkowity dochód za okres	0	0	0	0	0	0	(1 623)	(1 623)
- Podział wyniku finansowego	0	0	0	2 316	(4 811)	4 811	(2 316)	0
Na dzień 30 września 2021 roku	4 615	1 466	19 457	6 450	0	0	(1 623)	30 365

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 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	126	126
Całkowity dochód za rok	0	0	0	0	0	0	126	126
- Podział wyniku finansowego	0	0	0	(1 078)	(6 868)	7 946	0	0
Na dzień 30 września 2020 roku	4 615	1 466	19 457	4 134	4 811	(4 811)	126	29 798

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki ATREM S.A obejmuje okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2021 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Rachunek zysków i strat obejmujący dane za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 września 2021 roku oraz dane porównawcze za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 września 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 7,1 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 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

- dodatnich przepływach wygenerowanych przez Spółkę na działalności operacyjnej w wysokości 2,6 mln PLN,
- 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 118 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 brakiem zakładanych efektów reorganizacji Spółki i ograniczeniem kosztów jej funkcjonowania co w konsekwencji miałyby wpływ na brak poprawy rentowności, ryzyko związane z negatywnym rozstrzygnięciem spraw spornych opisanych w nocie 24.2. *Sprawy sądowe*, ryzyko związane z dalszym rozprzestrzenianiem się pandemii koronawirusa mogące mieć potencjalny wpływ na działalność Spółki, o czym mowa poniżej.

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

Koronawirus

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 koszty napraw gwarancyjnych. Aktualizacje mają wpływ na poszczególne pozycje rachunku zysków i strat dla okresu porównawczego. Szczegółową prezentację przedstawiono poniżej.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

<i>Rachunek Zysków i Strat</i>	<i>Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku</i>	<i>Zmiana prezentacji</i>	<i>Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku (przekształcone) Działalność kontynuowana</i>	<i>Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku (przekształcone) Działalność zaniechana</i>
Koszty				
Koszt własny sprzedaży	(43 907)	(846)	(44 753)	(2 455)
Koszty sprzedaży	(1 696)	773	(923)	(552)
Koszty ogólnego zarządu	(5 891)	73	(5 818)	(1 915)
Koszty	(51 494)	0	(51 494)	(4 922)

<i>Rachunek Zysków i Strat</i>	<i>Za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku</i>	<i>Zmiana prezentacji</i>	<i>Za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku (przekształcone) Działalność kontynuowana</i>	<i>Za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku (przekształcone) Działalność zaniechana</i>
Koszty				
Koszt własny sprzedaży	(14 316)	(282)	(14 598)	(819)
Koszty sprzedaży	(589)	259	(329)	(191)
Koszty ogólnego zarządu	(1 758)	23	(1 736)	(572)
Koszty	(16 663)	0	(16 663)	(1 582)

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 zatwierdzenia 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;

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

- d) 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;
- e) 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;
- f) 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;
- g) 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;
- 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:

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

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 korzyści 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 korzyści 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.

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 nierozzerwalnie 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

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

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.

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 września 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 września 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

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

przypadkach Zarząd Spółki w oparciu o indywidualną analizę dokonuje kwantyfikacji odpisu aktualizującego mającego na celu doprowadzenie wyceny zapasów do wartości możliwej do uzyskania ze sprzedaży.

Zarząd Spółki ponadto weryfikuje te zapasy niewykorzystane w procesie produkcji przez ponad 12 miesięcy. W takim przypadku nierotujące zapasy również podlegają aktualizacji do momentu ich ewentualnego zużycia w procesie produkcji. Odpisy aktualizujące zostały przedstawione w nocie 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.

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

Niepewność związana z utworzonymi rezerwami

Spółka tworzy rezerwy na prawdopodobne zobowiązania, które jest w stanie w sposób wiarygodny oszacować w tym rezerwy na naprawy gwarancyjne, które są tworzone w następstwie oszacowania spodziewanych i możliwych do oszacowania kosztów napraw, prac i robót gwarancyjnych związanych ze sprzedanymi wyrobami i świadczonymi usługami. Informacje na temat utworzonych rezerw zostały zaprezentowane w nocie 21. *Rezerwy*.

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

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

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

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

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

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

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 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku

	<i>Automatyka</i>	<i>Elektroenergetyka</i>	<i>Razem</i>	<i>Działalność zaniechana</i>
<i>Rodzaj dobra lub usługi</i>				
Projekty wykonawcze	38 591	25 192	63 783	0
Projekty eksploatacyjne	4 489	545	5 034	0
Pozostałe	4	43	47	0
Przychody z umów z klientami ogółem	43 084	25 780	68 864	0
<i>Region geograficzny</i>				
Polska	43 084	25 780	68 864	0
Europa	0	0	0	0
Przychody z umów z klientami ogółem	43 084	25 780	68 864	0

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku

	<i>Automatyka</i>	<i>Elektroenergetyka</i>	<i>Razem</i>	<i>Działalność zaniechana</i>
<i>Rodzaj dobra lub usługi</i>				
Projekty wykonawcze	21 107	25 293	46 400	706
Projekty eksploatacyjne	5 032	389	5 421	3 552
Pozostałe	22	1	23	667
Przychody z umów z klientami ogółem	26 161	25 683	51 844	4 925
<i>Region geograficzny</i>				
Polska	26 161	25 683	51 844	4 925
Europa	0	0	0	0
Przychody z umów z klientami ogółem	26 161	25 683	51 844	4 925

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

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

7.2. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami

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

- w trakcie realizacji robót – rozliczenia zgodnie z 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 17.537 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 września 2021 roku zobowiązania wyniosły 1.456 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 III kwartału 2021 roku Spółka ujęła w sprawozdaniu przychody z tytułu umów o usługę budowlaną w wysokości 63.783 tys. PLN. Na koniec III kwartału 2020 roku była to wartość 46.400 tys. PLN.

	<i>30 września 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	86 750	88 342
Zyski narastająco ujęte do dnia bilansowego [+]	87 291	88 430
Straty narastająco ujęte do dnia bilansowego [-]	(542)	(88)
Przychody z umowy narastająco ujęte do dnia bilansowego	92 836	102 988
Prace zafakturowane do dnia bilansowego	75 300	100 180
Rozliczenie z tytułu umów na dzień bilansowy	17 537	2 808
<i>Aktywa z tytułu umów z klientami</i>	<i>18 993</i>	<i>10 043</i>
<i>Zobowiązania z tytułu umów z klientami</i>	<i>(1 456)</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.

	<i>30 września 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Do 1 roku	118 768	111 153
Powyżej 1 roku	0	58 203
	118 768	169 356

8. Segmenty operacyjne

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

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

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

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

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

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku	Działalność kontynuowana		Razem
	Automatyka	Elektroenergetyka	
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	43 084	25 780	68 864
Sprzedaż między segmentami	0	0	0
Przychody segmentu ogółem	43 084	25 780	68 864
Koszty segmentu	(43 033)	(25 038)	(68 071)
Zysk/(strata) segmentu z działalności operacyjnej	50	742	792
Przychody finansowe	-	-	235
Koszty finansowe	-	-	(865)
Zysk/(strata) brutto			163
Aktywa przypisane do segmentów	75 384	32 263	107 647
Aktywa niealokowane do segmentów	-	-	17 524
SUMA AKTYWÓW			125 171

Zysk operacyjny segmentu nie uwzględnia przychodów i kosztów finansowych.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku (przekształcone)	Działalność kontynuowana		Działalność ogółem
	Automatyka	Elektroenergetyka	
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	26 162	25 682	51 844
Sprzedaż między segmentami	0	0	0
Przychody segmentu ogółem	26 162	25 682	51 844
Koszty segmentu	24 646	26 742	51 388
Zysk/(strata) segmentu z działalności operacyjnej	1 516	(1 060)	456
Przychody finansowe	-	-	69
Koszty finansowe	-	-	645
Zysk/(strata) brutto			(120)
Aktywa przypisane do segmentów	35 304	26 633	61 937
Aktywa niealokowane do segmentów	-	-	2 157
SUMA AKTYWÓW	-	-	64 094

Informacje geograficzne

W okresie 9 miesięcy 2021 oraz 9 miesięcy 2020 roku Spółka generowała przychody z tytułu umów z klientami z rynku krajowego.

9. Wspólne przedsięwzięcia

Na dzień 30 września 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 września 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.

Nazwa kontraktu	Wartość kontraktu netto według umowy	Udział Spółki w konsorcjum
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>	

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

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

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 30.09.2021 r. i 30.09.2020 r.

<i>Sprawozdanie z zysków lub strat</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020</i>
Przychody ze sprzedaży	33 223	14 933
Koszt własny sprzedaży	30 682	13 752

<i>Sprawozdanie z sytuacji finansowej</i>	<i>30 września 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Aktywa z tytułu umów	8 030	3 093
Zobowiązania z tytułu umów	1 307	0
Należności od zamawiającego z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	60 390	8 144
Zobowiązania wobec konsorcjantów z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	55 267	1 918

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

	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020</i>
Rozwiązanie odpisów na należności	6	0
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	233	0
Odszkodowania	30	43
Dofinansowanie do wynagrodzeń z tyt. COVID-19	0	692
Inne	315	0
Razem	584	735
<i>Pozycje ujęte w działalności zaniechanej</i>	<i>0</i>	<i>37</i>

W trzecim kwartale 2021 pozycja „Inne” obejmuje głównie rozwiązanie rezerw na potencjalne kary, zwrot kosztów postępowania sądowego, porozumienie z tyt. nienależycie wykonanej umowy oraz zysk ze zbycia środków trwałych.

10.2. Pozostałe koszty operacyjne

	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020</i>
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	0	48
Koszt sprzedaży pozostałej	37	48
Inne	182	162
Razem	219	258

W pozycji „Inne” w pozostałych kosztach operacyjnych w III kwartale 2021 Spółka zaprezentowała dane dotyczące m. in.: odpisów aktualizujących należności oraz opłaty sądowe i darowizny.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

10.3. Koszty finansowe

	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020</i>
Odsetki od kredytów i pożyczek	145	137
Odsetki od wadliów i zabezpieczeń	230	37
Odsetki od leasingu	40	72
Prowizje od kredytów	240	387
Prowizja od gwarancji zabezpieczającej	64	0
Dyskonto - kaucje	109	0
Pozostałe	7	6
Razem	835	645
<i>Pozycje ujęte w działalności zaniechanej</i>	<i>0</i>	<i>40</i>

10.4. Przychody finansowe

	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020</i>
Odsetki od pożyczek	182	62
Pozostałe	24	6
Razem	206	68

10.5. Koszty świadczeń pracowniczych

	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020</i>
<i>Koszty z działalności kontynuowanej i zaniechanej</i>		
Wynagrodzenia	13 085	13 439
Koszty ubezpieczeń społecznych	2 250	2 436
Koszty PPK	52	0
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	366	444
Koszty świadczeń pracowniczych ogółem, w tym	15 753	16 319
<i>Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży</i>	<i>11 972</i>	<i>12 563</i>
<i>Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży</i>	<i>1 261</i>	<i>1 024</i>
<i>Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu</i>	<i>2 520</i>	<i>2 732</i>

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

10.6. Koszty według rodzajów

<i>Koszty z działalności kontynuowanej i zaniechanej</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020</i>
Amortyzacja	1 847	1 976
Zużycie materiałów i energii	23 082	13 949
Usługi obce w tym:	25 935	23 348
<i>Usługi podwykonawców</i>	12 777	15 148
<i>Usługi informatyczne</i>	695	1 331
<i>Usługi prawne</i>	199	150
<i>Naprawa, eksploatacja samochodów</i>	196	326
<i>Projekty, testy, dokumentacja</i>	991	2 495
Podatki i opłaty	365	550
Koszty świadczeń pracowniczych	15 753	16 319
Pozostałe koszty rodzajowe	1 461	1 040
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	47	332
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	68 490	57 514
Koszty działalności kontynuowanej	68 490	52 592
Koszty działalności zaniechanej	0	4 922
Koszty działalności kontynuowanej według rodzajów, w tym:	68 490	52 592
<i>Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży</i>	59 587	43 907
<i>Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży</i>	1 369	1 696
<i>Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu</i>	7 534	5 891
<i>Zmiana stanu produktów</i>	0	1 098

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

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

	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020</i>
<i>Ujęte w zysku lub stracie</i>		
Bieżący podatek dochodowy	0	0
Odroczony podatek dochodowy	1 786	(285)
Obciążenie podatkowe wykazane w zysku lub stracie	1 786	(285)
<i>Sprawozdanie z całkowitych dochodów</i>		
Odroczony podatek dochodowy	1 786	(285)
Korzyść podatkowa/(obciążenie podatkowe) ujęta/e w innych całkowitych dochodach	1 786	(285)

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 września 2021 roku i 30 września 2020 roku przedstawia się następująco:

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

<i>Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020</i>
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	163	(120)
Stawka ustawowa podatku w %	19%	19%
Podatek przy zastosowaniu stawki ustawowej (normatywny)	31	(22)
Efekt rozliczenia strat z lat ubiegłych nieuwjętych w aktywach z tytułu podatku odroczonego	0	774
Efekt straty podatkowej bieżącego okresu na którą nie utworzono aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 429	0
Efekt podatkowy pozostałych przychodów i kosztów trwale niestanowiących przychodów i kosztów podatkowych	124	(256)
Inne	202	(781)
Razem podatek dochodowy w rachunku wyników	1 786	(285)

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

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

W poniższej tabeli przedstawiono rachunek zysków i strat z działalności zaniechanej na dzień 30 września 2020 roku:

	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2020 (niebadane)</i>
Działalność zaniechana		
Przychody ze sprzedaży	4 925	1 925
Koszt własny sprzedaży	(2 455)	(819)
Zysk/ (strata) brutto ze sprzedaży	2 469	1 105
Koszty sprzedaży	(552)	(191)
Koszty ogólnego zarządu	(1 915)	(572)
Pozostałe przychody operacyjne	55	18
Pozostałe koszty operacyjne	0	0
Zysk(strata) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	(35)	4
Zysk/ (strata) z działalności operacyjnej	22	365
Przychody finansowe	0	0
Koszty finansowe	(61)	(16)
Zysk/ (strata) przed opodatkowaniem	(39)	349
Podatek dochodowy	0	(66)
Zysk/ (strata) netto z działalności zaniechanej	(39)	415

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

	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 (niebadane)</i>
Działalność zaniechana	
Zysk/(strata) brutto	(39)
Korekty	410
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	372
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	0
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(324)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z działalności zaniechanej	48

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

13. Rzeczowe aktywa trwałe

<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 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	24	24
Sprzedaż i likwidacja	0	(11)	(40)	0	(50)
Wartość brutto na dzień 30 września 2021 roku	25 690	8 953	3 410	795	38 848
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2021 roku	6 038	7 489	2 212	636	16 375
Odpis amortyzacyjny za okres	417	310	176	0	904
Sprzedaż i likwidacja	0	(6)	(39)	0	(45)
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 30 września 2021 roku	6 456	7 793	2 349	636	17 234
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2021 roku	19 652	1 475	1 238	135	22 500
Wartość netto na dzień 30 września 2021 roku	19 234	1 160	1 061	159	21 614
<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 9 miesięcy 2021 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 września 2021 roku wynosił 2,37 PLN za jedną akcją co odpowiada kapitalizacji Spółki na poziomie 21,8 mln PLN (72% 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 września 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 września 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	1 950
Zwiększenia (nowe leasingi)	0	2 705	27	2 732
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja)	0	0	0	0
Amortyzacja	(3)	(263)	(653)	(919)
Na dzień 30 września 2021 roku	304	2 442	1 017	3 763

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 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 września 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	40	105
Płatności leasingowe	(955)	(937)
Na koniec okresu	5 172	1 899
<i>Krótkoterminowe</i>	<i>1 522</i>	<i>871</i>
<i>Długoterminowe</i>	<i>3 650</i>	<i>1 028</i>

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

	<i>30 września 2021</i>	<i>30 września 2020</i>
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(919)	(652)
Koszty finansowe	(40)	(79)
Łączna kwota ujęta w rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(959)	(731)

15.2. Spółka jako leasingodawca

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi Spółka zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści 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 za III kwartały 2021 roku wyniósł 141 tys. PLN. Umowa leasingu została zawarta na okres 6 lat i dotyczy wynajmu powierzchni biurowej.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

16. Aktywa niematerialne

<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 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 września 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	24	25
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 30 września 2020 roku	0	2 250	2 250
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2021 roku	0	49	49
Wartość netto na dzień 30 września 2021 roku	0	25	25

<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 września 2021</i>	<i>31 grudnia 2020</i>
Materiały	58	489
Produkcja w toku	330	871
Produkty gotowe	10	11
Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania	398	1 371

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

	<i>30 września 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 30 września	678	678

Żadna kategoria zapasów nie stanowiła zabezpieczenia kredytów lub pożyczek w okresie zakończonym 30 września 2021 roku i w roku zakończonym 31 grudnia 2020 roku.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

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 września 2021	31 grudnia 2020
Należności z tytułu dostaw i usług*	62 635	27 903
Kaucje i wadia	4 498	5 683
Należności z tytułu leasingu	1 315	0
Pozostałe należności	33	229
Należności ogółem (netto)	68 481	33 815
<i>Krótkoterminowe</i>	<i>66 256</i>	<i>32 083</i>
<i>Długoterminowe</i>	<i>2 225</i>	<i>1 732</i>
Odpis z tytułu utraty wartości	11 454	11 394
Należności brutto	79 935	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 S.A. Wartość tych należności przedstawiono i szczegółowo opisano w nocie 9. *Wspólne przedsięwzięcia*.

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi 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 30.09.2021 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 września 2021	31 grudnia 2020
Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych na dzień 1 stycznia	11 394	8 550
Zwiększenie	273	3 029
Wykorzystanie	(220)	(185)
Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych na koniec okresu	11 447	11 394

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

18.2. Pozostałe aktywa niefinansowe

	30 września 2021	31 grudnia 2020
Należności budżetowe	207	1 012
Zaliczki na zapasy	594	487
Ubezpieczenia	585	502
Prowizje od kredytów	290	130
Inne	107	141
Należności ogółem (netto)	1 783	2 272
<i>Krótkoterminowe</i>	<i>1 407</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 września 2021 roku wynosi 2 542 tys. PLN (31 grudnia 2020 roku: 212 tys. PLN). Wartość środków na rachunku VAT wynosiła 541 tys. PLN i nie odbiega istotnie od wartości bilansowej.

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

	30 września 2021	31 grudnia 2020
Środki pieniężne w banku i w kasie	2 542	212
Lokaty krótkoterminowe	0	0
Ogółem	2 542	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 września 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.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

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

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

	<i>Efektywna stopa procentowa %</i>	<i>Termin spłaty</i>	<i>30 września 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	8 243	11 995
Kredyt obrotowy w rachunku kredytowym - Bankiem Ochrony Środowiska S.A.	WIBOR 1M plus marża banku	30.06.2022	2 826	0
Razem			11 069	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	799	40	839
Wykorzystane	(367)	(70)	(437)
Rozwiązane	0	(381)	(381)
Na dzień 30 września 2021 roku	1 201	6 834	8 035
<i>krótkoterminowe</i>	393	6 598	6 991
<i>długoterminowe</i>	808	236	1 044
	<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	851	4 039	4 890
Wykorzystane	(514)	(52)	(566)
Rozwiązane	(159)	(383)	(542)
Na dzień 31 grudnia 2020 roku	769	7 315	8 084
<i>krótkoterminowe</i>	459	7 084	7 543
<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 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

21.3. Inne rezerwy

	30 września 2021	31 grudnia 2020
Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	0	70
Rezerwa na kary umowne	3 938	3 973
Rezerwa na przewidywane straty na kontraktach	2 660	3 041
Razem*	6 598	7 084

* Inne rezerwy nie uwzględnia rezerw na świadczenia pracownicze, które zaprezentowano w notcie 22. Rezerwy na świadczenia emerytalne i inne świadczenia po okresie zatrudnienia.

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

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

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

	<i>Świadczenia emerytalne i rentowe</i>
Bilans otwarcia na 1 stycznia 2021 roku	231
Utworzone w ciągu okresu	5
Wykorzystane	0
Rozwiązane	0
Bilans zamknięcia na 30 września 2021 roku	236
<i>Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych netto krótkoterminowe</i>	<i>0</i>
<i>Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych netto długoterminowe</i>	<i>236</i>
	<i>Świadczenia emerytalne i rentowe</i>
Bilans otwarcia na 1 stycznia 2020 roku	261
Utworzone w ciągu okresu	5
Wykorzystane	0
Rozwiązane	(35)
Bilans zamknięcia na 31 grudnia 2020 roku	231
<i>Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych netto krótkoterminowe</i>	<i>0</i>
<i>Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych netto długoterminowe</i>	<i>231</i>

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

23. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania i rozliczenie międzykresowe**23.1. Zobowiązania tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe**

	30 września 2021	31 grudnia 2020
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w tym:	61 723	12 937
<i>Wobec jednostek powiązanych</i>	14 694	358
<i>Wobec jednostek pozostałych</i>	47 029	12 579
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	883	1 143
Zobowiązania pracownicze z tytułu urlopów wypoczynkowych	761	758
Zabezpieczenie roszczeń	1 800	1 466
Dotacje	212	212
Pozostałe	2 552	205
Razem	67 931	16 721
<i>krótkoterminowe</i>	67 308	16 259
<i>długoterminowe</i>	623	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 S.A. Wartość tych zobowiązań przedstawiono i szczegółowo opisano w nocie 9. *Wspólne przedsięwzięcia*.

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

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

23.2. Pozostałe zobowiązania niefinansowe

	30 września 2021	31 grudnia 2020
<i>Zobowiązania z tytułu podatków, cel i innych</i>		
Podatek VAT	0	1 494
Podatek dochodowy od osób fizycznych	244	281
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	899	818
Razem	1 143	2 593
<i>krótkoterminowe</i>	1 143	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 września 2021	31 grudnia 2020
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	26 971	24 772
Poręczeń wekslowych, poręczeń według prawa cywilnego	61	61
Weksli wystawionych pod zabezpieczenie	25 760	14 079
Razem zobowiązania warunkowe	52 792	38 912

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 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.	z tytułu usunięcia wad i usterek	386	14.05.2018	20.12.2022
3	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	34	29.06.2018	05.01.2024
4	mBank S.A.	gwarancja z tytułu usunięcia wad i usterek	57	02.07.2018	02.03.2023
5	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	72	14.08.2018	12.01.2024
6	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	54	27.08.2018	30.04.2024
7	mBank S.A.	gwarancja z tytułu usunięcia wad i usterek	133	26.09.2018	08.05.2023
8	mBank S.A.	gwarancja z tytułu usunięcia wad i usterek	87	22.10.2018	10.04.2022
9	mBank S.A.	dobrego wykonania kontraktu	2 662	13.06.2019	30.04.2024
10	mBank S.A.	gwarancja wykonania kontraktowych zobowiązań gwarancyjnych	337	15.10.2019	25.10.2022
11	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	817	19.11.2019	30.05.2026
12	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	8	04.12.2019	15.01.2023
13	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	6	17.12.2019	15.01.2022
14	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	39	17.12.2019	15.01.2022
15	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy	166	13.12.2019	12.01.2022
16	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy	22	13.12.2019	12.01.2022
17	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania kontraktu	63	13.01.2020	10.02.2026
18	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	99	05.02.2020	30.05.2025
19	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy	49	11.02.2020	30.01.2022
20	mBank S.A.	gwarancja usunięcia wad lub usterek	504	09.11.2016	28.10.2021
21	mBank S.A.	gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad	2 876	02.02.2018	30.05.2025
22	mBank S.A.	gwarancja usunięcia wad lub usterek	100	28.03.2018	30.11.2022
23	mBank S.A.	gwarancja usunięcia wad lub usterek	116	02.07.2018	02.03.2023
24	mBank S.A.	gwarancja należytego wykonania kontraktu	663	02.08.2018	31.05.2026
25	mBank S.A.	gwarancja usunięcia wad lub usterek	131	09.08.2018	27.07.2023
26	mBank S.A.	gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad	34	28.08.2018	05.01.2024
27	mBank S.A.	gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad	633	02.10.2018	31.05.2026
28	mBank S.A.	gwarancja usunięcia wad lub usterek	67	11.01.2019	29.10.2023
29	mBank S.A.	gwarancja należytego wykonania kontraktu	100	12.11.2019	30.05.2025
30	mBank S.A.	gwarancja wykonania kontraktowych zobowiązań gwarancyjnych	313	03.01.2020	22.12.2022
31	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	184	21.04.2020	30.05.2026

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

32	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania umowy	50	25.06.2020	13.01.2025
33	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania umowy	29	17.07.2020	14.01.2024
34	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania umowy	27	27.07.2020	14.01.2024
35	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	1 000	28.09.2020	30.05.2025
36	mBank S.A.	gwarancja płatności czynszu	305	28.10.2020	31.05.2025
37	mBank S.A.	gwarancja wykonania kontraktowych zobowiązań gwarancyjnych	287	03.11.2020	21.11.2023
38	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	22	17.12.2020	11.05.2024
39	mBank S.A.	gwarancja wykonania zobowiązań z tytułu rękojmi	489	27.01.2021	29.01.2024
40	mBank S.A.	gwarancja usunięcia wad i usterek	20	22.04.2021	02.03.2023
Razem mBank			13 132		
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
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

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

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	340	29.08.2019	25.04.2026
16	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu	1 176	01.09.2021	31.12.2022
Razem INTERRISK TU			2 907		
1	PZU SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad	117	15.05.2017	29.11.2024
2	PZU SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad	171	15.01.2016	29.11.2022
3	PZU SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad	63	22.05.2015	30.03.2022
4	PZU SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad	311	29.05.2015	15.09.2022
5	PZU SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad	166	15.12.2016	05.05.2026
Razem PZU			828		
1	STU ERGO Hestia SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek	69	15.06.2016	16.07.2022
2	STU ERGO Hestia SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek	26	13.07.2016	15.08.2022
3	STU ERGO Hestia SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego usunięcia wad lub usterek	32	14.09.2016	09.10.2021
4	STU ERGO Hestia SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek	32	06.07.2017	04.08.2023
5	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			199		
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	z tytułu należytego wykonania	17	26.05.2021	30.01.2023
5	UNIQA TU SA	wadium	50	28.05.2021	04.10.2021
6	UNIQA TU SA	wadium	500	13.07.2021	16.10.2021
7	UNIQA TU SA	gwarancja należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	232	16.07.2021	25.07.2025
8	UNIQA TU SA	gwarancja należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	162	16.07.2021	04.06.2025
9	UNIQA TU SA	wadium	100	24.08.2021	04.10.2021

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

Razem UNIQA TU			1 293		
1	Haitong Bank	gwarancja przetargowa	2 800	16.08.2021	27.12.2021
Razem Haitong Bank			2 800		
1	Bank Gospodarstwa Krajowego	gwarancja płynnościowa	5 600	25.02.2021	30.09.2022
Razem BGK			5 600		
ŁĄCZNIE			26 971		

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 nocie 21.3 *Inne rezerwy*) 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 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. Żądanie pozwu dotyczy zasądzenia kwoty 1.588.200 PLN 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

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

kwoty uzyskanej przez Zamawiającego kosztem Powodów, w tym Spółki bez podstawy prawnej. Sprawa w toku w postępowaniu sądowym.

W dniu 15 maja 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 PLN 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 04.07.2016 r. 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 PLN 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 09.07.2021 r.

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 PLN z tytułu bezpodstawnie pobranej przez Zamawiającego gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 100% kwoty należności oraz o zawiązaniu rezerwy na kwotę 3.336.200,00 PLN 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.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania strony wyżej wymienionych procesów sądowych prowadzą kolejne mediacje dotyczące wszystkich przytoczonych spraw związanych z realizacją zamówienia pn. „Budowa Laboratorium Wzorcowania Gazomierzy przy ciśnieniu roboczym na terenie TJE Hołowczyce”. Zakończenie mediacji planowane jest do dnia 31.12.2021 roku.

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

W dniu 7 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 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, 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 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.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

objęte przedmiotowym sporem jest zasadne i zasługuje na uwzględnienie. Sprawa w toku w postępowaniu sądowym.

Sprawa przeciwko MCC S.A.

ATREM S.A. złożyła pozew z dnia 30 stycznia 2020 r. 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 5 lutego 2020 r. Pozwany jednakże złożył sprzeciw od nakazu zapłaty wnosząc o oddalenie powództwa w całości uzasadniając swoje stanowisko dokonany 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. Pomimo stanowiska Spółki odnośnie braku podstaw do złożenia sprzeciwu od nakazu zapłaty, Zarząd Spółki z daleko idącej ostrożności dokonał odpisu kaucji.

Sprawa przeciwko Tauron Dystrybucja S.A.

Spółka ATREM S.A. w dniu 14 lipca 2020 r. otrzymała od Tauron Dystrybucja S.A. („Zamawiający”) oddział w Legnicy notę księgową z kwotą do zapłaty przez Spółkę na rzecz Zamawiającego w wysokości 8.134.714 PLN tytułem kary umownej wynikającej z Umowy o roboty budowlane – Budowa „pod klucz” nowej stacji 110/20/6kV KALINÓWKA wraz z dowiązaniem 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 PLN brutto. Wobec braku zapłaty zaległej płatności ze strony Zamawiającego, ATREM S.A. skierowała wobec Zamawiającego pozew o wydanie nakazu zapłaty ww. wynagrodzenia. Po wydaniu nakazu zapłaty przez Sąd Okręgowy w Legnicy Zamawiający złożył sprzeciw od nakazu zapłaty domagając się oddalenia powództwa w całości. Sąd I instancji w dniu 25 marca 2021 r. wydał wyrok zasądzający 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. W dniu 25 sierpnia 2021 r. 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., zasądzający na rzecz Spółki kwotę 883.140,00 PLN brutto z tytułu niezapłaconego na rzecz Spółki wynagrodzenia wynikającego z umowy stał się prawomocny. Wobec powyższego i w wyniku wyegzekwowania całej swojej należności Zarząd Spółki postanowił o odwróceniu wcześniej dokonanego odpisu dotyczącego swojej należności wobec Zamawiającego (441.570 PLN), co dokonało się po dniu bilansowym. W dniu 3 września 2021 r. Zamawiający złożył przeciwko Spółce pozew o pozbawienie wykonalności tytułu wykonawczego tj. w/w wyroków Sądu Okręgowego i Sądu Apelacyjnego. W odpowiedzi na pozew Spółka wniosła o oddalenie powództwa w całości uznając je za bezzasadne mając przede wszystkim na uwadze wyegzekwowanie całej należności Spółki. Sprawa w toku.

W dniu 17 marca 2021 r. Spółka otrzymała ze strony Zamawiającego pozew o zapłatę kary umownej w wysokości 7.251.574 PLN. 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.

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

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

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

25. Informacje o podmiotach powiązanych

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

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi w okresie zakończonym i na dzień 30 września 2021:

<i>Podmiot powiązany</i>	<i>Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych</i>	<i>Zakupy od podmiotów powiązanych</i>	<i>Należności od podmiotów powiązanych</i>	<i>Zobowiązania od podmiotów powiązanych</i>	<i>Przychody finansowe odsetki od podmiotów powiązanych</i>	<i>Koszty finansowe odsetki od podmiotów powiązanych</i>	<i>Pożyczki</i>	<i>w tym zaległe, po upływie terminu płatności</i>
<i>Podmiot dominujący:</i> GK Immobile S.A.	41	1 532	6	34	182	0	7 030	0
<i>Podmiot powiązany:</i> PJP Makrum S.A.	0	7	0	0	0	0	0	0
<i>Podmiot powiązany:</i> Projprzem Budownictwo Sp. z o.o.	410	27 466	31	14 639	0	3	0	0
<i>Podmiot powiązany:</i> CDI 2 Sp. z o.o.	0	3	0	0	0	0	0	0
<i>Podmiot powiązany:</i> CDI KB Sp. z o.o.	1	91	0	12	0	0	0	0
<i>Podmiot powiązany:</i> Focus Hotels. S.A.	14	56	0	9	0	0	0	0

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

25.1. Jednostka dominująca całej Grupy

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

Z dniem 9 maja 2019 r. doszło do powstania stosunku dominacji pomiędzy spółką Grupa Kapitałowa Immobile S.A. jako spółką dominującą, a ATREM S.A. jako spółką zależną, w wyniku nabycia 6.091.852 akcji spółki ATREM S.A., w tym 4.655.600 akcji imiennych które w wyniku nabycia utraciły uprzywilejowanie oraz 1.436.252 akcji zwykłych na okaziciela. Stan posiadania przez spółkę Grupa Kapitałowa Immobile S.A. akcji spółki ATREM S.A. wynosi 66% w kapitale zakładowym ATREM S.A., co odpowiada 66% ogółu głosów na Walnym Zgromadzeniu ATREM S.A. Grupa Kapitałowa Immobile S.A jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000033561. Nadano jej numer statystyczny REGON 090549380.

W okresie zakończonym 30 września 2021 roku wystąpiły transakcje pomiędzy Spółką a Grupą Kapitałową Immobile S.A. zakupy 1 532 tys. PLN.

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

25.2. Pożyczka udzielona członkowi Zarządu

Spółka nie udzielała pożyczek członkom Zarządu.

25.3. Inne transakcje z udziałem członków Zarządu

Spółka nie była stroną transakcji z udziałem członków Zarządu.

25.4. Wynagrodzenie głównej kadry kierowniczej.

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

	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020</i>
Zarząd	988	913
Rada Nadzorcza	217	293
	1 204	1 206

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.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

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.

30 września 2021 roku	<1rok	1–2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4-5 lat	>5 lat	Ogółem
<i>Oprocentowanie zmienne</i>							
Aktywa gotówkowe	2 542	0	0	0	0	0	2 542
Kredyty	11 069	0	0	0	0	0	11 069
Pożyczka udzielona	7 040	0	0	0	0	0	7 040

31 grudnia 2020 roku	<1rok	1–2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4-5 lat	>5 lat	Ogółem
<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

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).

	Zwiększenie o punkty procentowe	Wpływ na zysk lub stratę brutto
Rok zakończony dnia 30 września 2021	+1 p. p.	(40)
Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020	+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

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

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 strumienie 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 nieznaczące.

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 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 września 2021 roku	Razem	Aktywa z tytułu umowy	Należności handlowe				
			Bieżące	< 30 dni	31 – 90 dni	91 – 180 dni	>181 dni
<i>Ryzyko wystąpienia niewykonania zobowiązania</i>							
Wskaźnik odpisu	-	0,0%	0,0%	0,6%	3,4%	38,5%	100,0%
Wartość brutto narażona na ryzyko	74 085	18 993	62 495	65	51	36	11 439
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	11 454	0	0	0	2	14	11 439
31 grudnia 2020 roku	Razem	Aktywa z tytułu umowy	Należności handlowe				
			Bieżące	< 30 dni	31 – 90 dni	91 – 180 dni	>181 dni

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

Ryzyko wystąpienia niewykonania zobowiązania

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.

30 września 2021 roku	Bieżące	< 30 dni	31-90 dni	91-180 dni	>181 dni	Razem
Oprocentowane kredyty i pożyczki	0	2 464	0	5 079	3 526	11 069
Zobowiązania z tytułu leasingu	0	127	254	381	4 410	5 172
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	60 817	389	26	314	177	61 723
Razem	60 817	2 980	280	5 774	8 113	77 964

31 grudnia 2020 roku	Bieżące	< 30 dni	31-90 dni	91-180 dni	>181 dni	Razem
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 września 2021 roku zatrudnienie w Spółce ATREM wynosiło: **156** osób (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.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (w tysiącach PLN)

28.2. Pozostałe zdarzenia

Brak pozostałych istotnych zdarzeń do dnia bilansowym.

29. Wpływ pandemii na działalność Spółki

Zarząd Spółki w 2020 roku powziął stosowne kroki, a działania z 9 miesięcy 2021 r. 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. Ciągłość działań zabezpieczona jest wprowadzonymi procedurami, których przestrzeganie należy do obowiązków wszystkich pracowników. Dzięki dyscyplinie i odpowiedzialnemu podejściu, na dzień publikacji niniejszego sprawozdania nie ma ryzyka ciągłości funkcjonowania całej Spółki pod kątem braków organizacyjnych.

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

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

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

Bydgoszcz, 19 listopada 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 września 2021 r.: 1 EUR = 4,6329 PLN,
- średni kurs NBP z dnia 30 września 2020 r.: 1 EUR = 4,5268 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 września 2021 r.: 4,5641 PLN,
- za okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 września 2020 r.: 4,4237 PLN,
- za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.: 4,4576 PLN.

<i>Sprawozdanie z całkowitych dochodów</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 (niebadane) (przekształcone)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 (niebadane) (przekształcone)</i>
	<i>w tys. PLN</i>		<i>w tys. EUR</i>	
<i>Działalność kontynuowana</i>				
Przychody za sprzedaż	68 864	51 844	15 088	11 720
Zysk/ (strata) z działalności operacyjnej	792	456	174	103
Zysk/ (strata) brutto	163	(120)	36	(27)
Zysk/ (strata) netto z działalności kontynuowanej	(1 623)	165	(356)	37
Zysk/ (strata) netto z działalności zaniechanej	0	(39)	0	(9)
Zysk/ (strata) netto	(1 623)	126	(356)	28
Zysk/ (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej	(0,18)	0,02	(0,04)	0,00
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej	(0,18)	0,02	(0,04)	0,00
Zysk/ (strata) na jedną akcję z działalności zaniechanej	0,00	0,00	-	0,00
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję z działalności zaniechanej	0,00	0,00	-	0,00
Średni kurs PLN / EUR w okresie	-	-	4,5641	4,4237
<i>Sprawozdanie z przepływów pieniężnych</i>				
<i>Działalność kontynuowana</i>				
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 638	5 479	578	1 239
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 537	(1 424)	337	(322)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(1 845)	(4 117)	(404)	(931)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	2 330	(62)	511	(14)
Średni kurs PLN / EUR w okresie	-	-	4,5641	4,4237

