

atrem

budownictwo energetyka

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 września 2022
ROKU

BYDGOSZCZ, 25 LISTOPADA 2022 ROKU

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku (w tysiącach PLN)

Spis treści

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY Rachunek zysków i strat	4
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE Sprawozdanie z całkowitych dochodów	5
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE Sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	6
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	7
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	8
Dodatkowe noty objaśniające	10
1. Informacje ogólne	10
2. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego	10
3. Stosowane zasady rachunkowości.....	11
4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach.....	12
5. Sezonowość działalności.....	12
6. Przychody z umów z klientami	13
6.1. Przychody w podziale na kategorie.....	13
6.2. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami	13
7. Segmenty operacyjne	14
8. Wspólne przedsięwzięcia	16
9. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	17
10. Przychody i koszty	17
10.1. Pozostałe przychody operacyjne	17
10.2. Pozostałe koszty operacyjne	17
10.3. Przychody finansowe	18
10.4. Koszty finansowe.....	18
10.5. Koszty świadczeń pracowniczych.....	18
10.6. Koszty według rodzajów.....	19
11. Podatek dochodowy	19
11.1. Obciążenie podatkowe	19
11.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej.....	20
12. Rzeczowe aktywa trwałe	20
13. Utrata wartości aktywów.....	21
14. Nieruchomości inwestycyjne	21
15. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania i leasing	22
15.1. Spółka jako leasingobiorca	22
15.2. Spółka jako leasingodawca	23
16. Aktywa niematerialne	24
17. Zapasy	25
18. Należności z tytułu dostaw i usług, aktywa z tytułu umowy oraz pozostałe należności	25
18.1. Należności z tytułu dostaw i usług, aktywa z tytułu umowy oraz pozostałe należności	25
18.2. Pozostałe aktywa niefinansowe.....	26
19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	26
20. Zadłużenie	26
21. Rezerwy.....	28
21.1. Zmiany stanu pozostałych rezerw	28
21.2. Rezerwy na kary umowne i przewidywane straty na kontraktach	28
21.3. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych.....	29
22. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania i rozliczenie międzyokresowe	29

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku (w tysiącach PLN)

22.1. Zobowiązania tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	29
22.2. Pozostałe zobowiązania niefinansowe	29
23. Przyczyny występowania różnic pomiędzy zmianami wynikającymi ze sprawozdania z sytuacji finansowej oraz zmianami wynikającymi ze sprawozdania z przepływów pieniężnych	30
24. Inne istotne zmiany	30
24.1. Zobowiązania warunkowe	30
24.2. Sprawy sądowe	34
24.3. Rozliczenia podatkowe	35
25. Informacje o podmiotach powiązanych.....	35
25.1. Jednostka dominująca całej Grupy.....	36
25.2. Pożyczka udzielona członkowi Zarządu	36
25.3. Inne transakcje z udziałem członków Zarządu.....	36
25.4. Wynagrodzenie głównej kadry kierowniczej.....	36
26. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	36
27. Zatrudnienie	36
28. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	37
28.1. Nowe znaczące umowy.....	37
28.2. Pozostałe zdarzenia	37
29. Wpływ czynników zewnętrznych na działalność Spółki.....	37

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku (w tysiącach PLN)

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
za okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2022 roku

	<i>Nota</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2021 (niebadane)</i>
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży		88 384	68 864	23 659	30 137
Koszt własny sprzedaży	10.6	(76 689)	(60 529)	(19 932)	(27 844)
Zysk/ (strata) brutto ze sprzedaży		11 695	8 335	3 727	2 293
Koszty sprzedaży	10.6	(1 266)	(1 465)	(482)	(433)
Koszty ogólnego zarządu	10.6	(8 090)	(6 496)	(2 753)	(1 954)
Pozostałe przychody operacyjne	10.1	581	584	15	98
Pozostałe koszty operacyjne	10.2	(300)	(219)	(71)	(32)
Zysk/ (strata) z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	18.1	612	53	608	6
Zysk/ (strata) z działalności operacyjnej		3 232	792	1 044	(22)
Przychody finansowe	10.3	775	206	252	76
Koszty finansowe	10.4	(1 601)	(835)	(410)	(145)
Zysk/ (strata) przed opodatkowaniem		2 406	163	886	(91)
Podatek dochodowy	11	573	1 786	217	647
Zysk/ (strata) netto z działalności kontynuowanej		1 833	(1 623)	669	(738)
Zysk/ (strata) netto z działalności zaniechanej		0	0	0	0
Zysk/ (strata) netto		1 833	(1 623)	669	(738)
Zysk/ (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej					
– podstawowy z zysku za rok obrotowy		0,20	(0,18)	0,07	(0,08)
– rozwodniony z zysku za rok obrotowy		0,20	(0,18)	0,07	(0,08)

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 37 stanowią jego integralną część

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**za okres 9 miesięcy zakończony 30 wrzesień 2022 roku**

	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2021 (niebadane)</i>
Zysk/ (strata) netto za okres	1 833	(1 623)	669	(738)
Inne całkowite dochody				0
Inne całkowite dochody netto, które mogą podlegać przeklasyfikowaniu do zysku/ (straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych	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	1 833	(1 623)	669	(738)

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku (w tysiącach PLN)

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI
FINANSOWEJ****na dzień 30 września 2022 roku**

	Nota	30 września 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Aktywa niematerialne	16	4	10
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	15.1	3 000	3 432
Rzeczowe aktywa trwałe	12	8 573	8 989
Pozostałe należności	18.1	2 513	2 771
Nieruchomość inwestycyjna	14	13 083	13 083
Pozostałe aktywa niefinansowe	18.2	278	234
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		1 759	2 332
Aktywa trwałe		29 210	30 851
Aktywa obrotowe			
Zapasy	17	1 165	338
Aktywa z tytułu umowy	6.2	15 109	17 270
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	18.1	46 513	40 896
Pożyczki udzielone	25	8 318	7 704
Pozostałe aktywa niefinansowe	18.2	1 249	1 275
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19	33	2 698
Aktywa obrotowe		72 387	70 181
AKTYWA RAZEM		101 597	101 032
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		6 535	6 450
Zyski / straty z lat ubiegłych		572	572
Zysk strata okresu		1 833	6 176
Kapitał własny		34 478	38 736
Zobowiązania długoterminowe			
Pozostałe zobowiązania	22.1	517	596
Leasing	15	2 927	3 316
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	21.3	272	228
Pozostałe rezerwy długoterminowe	21.1	1 298	979
Zobowiązania długoterminowe		5 014	5 119
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	22.1	47 756	42 803
Zobowiązania z tytułu umów	6.2	2 207	1 182
Oprocentowane kredyty i pożyczki	20	8 909	6 329
Leasing	15.1	1 258	1 507
Rezerwy krótkoterminowe	21.1	1 975	5 356
Zobowiązania krótkoterminowe		62 105	57 177
Zobowiązania razem		67 119	62 296
PASYWA RAZEM		101 597	101 032

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 37 stanowią jego integralną część

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku (w tysiącach PLN)

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW
PIENIĘŻNYCH**

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 (niebadane)
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</i>		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	2 406	163
Zysk (strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	0	0
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 406	163
Korekty o pozycje:	324	2 475
Korekty z tytułu umorzenia i amortyzacji	1 666	1 847
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	6	(11)
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów trwałych	(18)	3
Przychody z tytułu odsetek	70	4
Zmiana stanu zapasów	(827)	973
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	(5 621)	(35 774)
Zmiana stanu pozostałych aktywów oraz rozliczeń międzyokresowych	(18)	525
Zmiana stanu zobowiązań	4 898	49 686
Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tytułu umów	3 186	(14 729)
Zmiana stanu rezerw	(3 018)	(49)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 730	2 638
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</i>		
Wydanki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(704)	0
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	319	16
Wpływy spółka jako leasingodawca	224	182
Pożyczki udzielone	(4 300)	(5 050)
Wpływy ze sprzedaży Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa	0	2 213
Otrzymane odsetki	62	182
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	4 390	4 176
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(9)	1 719
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</i>		
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	16 349	3 511
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(1 177)	(915)
Wyplacone dywidendy	(6 092)	0
Spłaty kredytów i pożyczek	(13 769)	(4 437)
Odsetki zapłacone	(697)	(186)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(5 386)	(2 027)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(2 665)	2 330
Środki pieniężne na początek okresu	2 698	212
Środki pieniężne na koniec okresu	33	2 542

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 37 stanowią jego integralną część

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku

	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał zapasowy płatny 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 2022 roku	4 615	1 466	19 457	6 450	0	6 748	0	38 736
Zysk/(strata) netto za okres	0	0	0	0	0	0	1 833	1 833
Całkowity dochód za okres	0	0	0	0	0	0	1 833	1 833
Podział wyniku finansowego:	0	0	0	85	0	(6 176)	0	(6 091)
- Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	(6 091)	0	(6 091)
- Przeniesienie na kapitał zapasowy	0	0	0	85	0	(85)	0	0
Na dzień 30 września 2022 roku (niebadane)	4 615	1 466	19 457	6 535	0	572	1 833	34 478

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku (w tysiącach PLN)

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku

	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał zapasowy płatny 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 rok	0	0	0	0	0	0	(1 623)	(1 623)
Całkowity dochód za rok	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 (niebadane)	4 615	1 466	19 457	6 450	0	0	(1 623)	30 365

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

Poprzedniczka prawna spółki ATREM S.A. („Spółka”, „Emitent”) 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.

Śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej zawiera dane na dzień 30 września 2022 roku oraz dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2021 roku. Śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych, śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym obejmuje dane za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2022 roku oraz dane porównawcze za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2021 roku. Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 30 września 2022 roku oraz 30 września 2021 roku - nie były przedmiotem badania przez biegłego rewidenta.

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

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku zostało przez Zarząd zatwierdzone do publikacji w dniu 25 listopada 2022.

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 2021 roku zatwierdzonym do publikacji w dniu 25 marca 2022 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 sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. w okresie co najmniej dwunastu miesięcy od daty zatwierdzenia niniejszego sprawozdania.

3. Stosowane zasady 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 2021 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2022 roku i później.

Pozostałe nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2022 roku, nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

1. Zmiany do MSR 16: *Rzeczowe aktywa trwałe: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania*

W ramach zmian usunięto zapis dotyczący pomniejszania ceny nabycia lub kosztu wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych o przychody netto ze sprzedaży wyrobów wytworzonych w trakcie doprowadzania składnika aktywów do pożądanego miejsca i stanu (na przykład próbna produkcja wytworzona w trakcie testowania). Jednocześnie doprecyzowano, że jednostka ujmuje przychody ze sprzedaży takich pozycji oraz koszty tych pozycji w rachunku zysków i strat zgodnie ze standardami mającymi zastosowanie. Jednostka wycenia koszty tych pozycji, stosując wymogi dotyczące wyceny zawarte w MSR 2.

Jednostka stosuje te zmiany retrospektywnie, ale tylko w odniesieniu do rzeczowych aktywów trwałych, które są dostosowane do miejsca i warunków niezbędnych do umożliwienia im działania w sposób zamierzony przez kierownictwo w dniu lub po dniu rozpoczęcia najwcześniejszego okresu przedstawionego w sprawozdaniu finansowym, w którym jednostka po raz pierwszy zastosowała te zmiany.

2. Zmiany do MSR 37: *Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych*

W ramach zmian wyjaśniono, że w przypadku umów rodzących obciążenia koszty wypełnienia umowy obejmują zarówno przyrostowe koszty wypełnienia tej umowy np. robocizna i materiały, jak przypisanie innych kosztów, które odnoszą się bezpośrednio do wypełnienia umów – na przykład przypisanie odpisów amortyzacyjnych do składnika rzeczowych aktywów trwałych wykorzystywanego między innymi do wypełnienia tej umowy.

Jednostka stosuje te zmiany do umów, w odniesieniu do których nie wypełniła jeszcze wszystkich zobowiązań, w dniu rozpoczęcia rocznego okresu sprawozdawczego, w którym stosuje te zmiany po raz pierwszy (data pierwszego zastosowania). Jednostka nie przekształca danych porównawczych.

3. Zmiany do MSSF 3: *Połączenia jednostek - Odniesienie do Założeń koncepcyjnych*

Zmiany mają zastąpić odniesienie do poprzedniej wersji Założeń koncepcyjnych wydanych przez RMSR (Założenia koncepcyjne z 1989 r.) odniesieniem do aktualnej wersji opublikowanej w marcu 2018 r. (Założenia koncepcyjne), nie zmieniając znacząco zawartych w nich wymogów.

Zmiany wprowadzają wyjątek od zasady ujmowania wynikającej z MSSF 3, celem uniknięcia kwestii potencjalnych zysków i strat 'dnia drugiego' w odniesieniu do zobowiązań i zobowiązań warunkowych, które wchodziłyby w zakres MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe czy KIMSF 21 Opłaty, jeśli wystąpiły oddzielnie. Wyjątek wymaga od jednostek stosowania kryteriów wynikających odpowiednio z MSR 37 lub KIMSF 21 (zamiast wymogów wynikających z Założeń koncepcyjnych) w celu ustalenia, czy na dzień przejścia występuje obecny obowiązek. Jednocześnie zmiany wprowadzają nowy paragraf do MSSF 3 wyjaśniający, że aktywa warunkowe nie kwalifikują się do ujęcia na dzień przejścia.

Zmiany mają zastosowanie prospektywne. Wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone, jeżeli jednocześnie lub wcześniej jednostka stosuje również wszystkie zmiany zawarte w Zmianach do Odniesień do Założeń koncepcyjnych w MSSF (marzec 2018).

4. Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018–2020:

a) MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy: *Jednostka zależna stosująca MSSF po raz pierwszy*

Zmiana pozwala jednostce zależnej, która podejmuje decyzję o zastosowaniu paragrafu D16 (a) MSSF 1, na wycenę skumulowanych różnic kursowych z tytułu przeliczenia przy wykorzystaniu kwot wykazywanych w

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku (w tysiącach PLN)

skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej, w oparciu o datę przejścia jednostki dominującej na MSSF, jeżeli nie dokonano żadnych korekt z tytułu procedur konsolidacyjnych oraz skutków połączenia jednostek gospodarczych, w ramach których jednostka dominująca nabyła jednostkę zależną. Zmiana ta ma zastosowanie również do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia, które decydują się na zastosowanie paragrafu D16 (a) MSSF 1.

b) **MSSF 9 Instrumenty finansowe: *Oplaty w ramach testu 10 % przy zaprzestaniu ujmowania zobowiązań finansowych***

Zmiana precyzuje opłaty, które jednostka uwzględni przy ocenie, czy warunki nowego lub zmodyfikowanego zobowiązania finansowego różnią się znacznie od warunków pierwotnego zobowiązania finansowego. Opłaty te obejmują wyłącznie opłaty zapłacone lub otrzymane między pożyczkobiorcą a kredytodawcą, w tym opłaty zapłacone lub otrzymane przez pożyczkobiorcę lub kredytodawcę w imieniu drugiej strony. W odniesieniu do MSR 39 nie proponuje się podobnej zmiany.

Jednostka stosuje zmianę do zobowiązań finansowych, które uległy modyfikacji lub wymianie w dniu lub po rozpoczęciu rocznego okresu sprawozdawczego, w którym jednostka po raz pierwszy tę zmianę stosuje.

c) **Przykłady ilustracyjne do MSSF 16 Leasing: *Zachęty leasingowe***

Zmiana uchyla przykład ilustracyjny nr 13 dotyczący płatności od leasingodawcy związanych inwestycjami w przedmiocie leasingu. Pozwoli to na uniknięcie niejasności w zakresie podejścia do zachęt leasingowych przy stosowaniu MSSF 16

d) **MSR 41 Rolnictwo: *Uwzględnienie opodatkowania w wycenie do wartości godziwej***

Zmiana uchyla wynikający z par. 22 MSR 41 wymóg, zgodnie z którym jednostki wyłączają płatności z tytułu podatków przy ustalaniu wartości godziwej składników aktywów wchodzących w zakres MSR 41.

Jednostka stosuje zmianę w odniesieniu do ustalania wartości godziwej na początku pierwszego rocznego okresu sprawozdawczego rozpoczynającego się 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie.

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.

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

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 stosunku do sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku zasady (polityki) rachunkowości nie uległy zmianie.

5. Sezonowość działalności

Działalność Spółki nie ma charakteru sezonowego, niemniej realizacja przychodów kształtuje się nieproporcjonalnie w trakcie trwania roku. Przychody z umów z klientami

6. Przychody z umów z klientami

6.1. 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 2022 roku (niebadane)		
	Automatyka	Elektroenergetyka	Razem
<i>Rodzaj dobra lub usługi</i>			
Projekty wykonawcze	32 357	52 027	84 384
Projekty eksploatacyjne	3 483	417	3 900
Pozostałe	16	84	100
Przychody z umów z klientami ogółem	35 856	52 528	88 384
<i>Region geograficzny</i>			
Polska	35 856	52 528	88 384
Europa	0	0	0
Przychody z umów z klientami ogółem	35 856	52 528	88 384

	Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (niebadane)		
	Automatyka	Elektroenergetyka	Razem
<i>Rodzaj dobra lub usługi</i>			
Projekty wykonawcze	38 591	25 192	63 783
Projekty eksploatacyjne	4 489	545	5 034
Pozostałe	4	43	47
Przychody z umów z klientami ogółem	43 084	25 780	68 864
<i>Region geograficzny</i>			
Polska	43 084	25 780	68 864
Europa	0	0	0
Przychody z umów z klientami ogółem	43 084	25 780	68 864

Przychody z tytułu projektów wykonawczych rozpoznawane są w miarę upływu czasu, natomiast przychody z tytułu projektów eksploatacyjnych oraz pozostałe rozpoznawane są w momencie czasu. Na projektach wykonawczych odnotowano blisko dwukrotny wzrost przychodów. Wpływ na to miały m.in.: warunki atmosferyczne, specyfika realizowanych kontraktów, terminów umownych oraz fazy realizacji, w jakiej się znajdują budowy.

6.2. 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.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku (w tysiącach PLN)

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 15.109 tys. PLN (wobec 17.270 tys. PLN na dzień 31.12.2021 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 2022 roku zobowiązania wyniosły 2.207 tys. PLN (na dzień 31.12.2021 roku 1.182 tys. PLN).

Kwoty ujęte w bilansie dotyczą umów o usługę budowlaną będących w trakcie realizacji na dzień bilansowy. Na koniec III kwartału 2022 roku Spółka ujęła w sprawozdaniu przychody z tytułu umów o usługę budowlaną w wysokości 84.384 tys. PLN. Na koniec III kwartału 2021 roku była to wartość 63.783 tys. PLN.

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

	30 września 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021
Do 1 roku	131 521	87 523
Powyżej 1 roku	28 534	19 394
	160 055	106 917

Realizacja kontraktów długoterminowych wiąże się z koniecznością wyceny i uwzględnienia w budżetach szeregu ryzyk. W minionym półroczu czynniki zewnętrzne takie jak: inflacja, wzrost cen komponentów do produkcji, wzrost cen surowców energetycznych, wywołane lub intensyfikowane były konfliktem zbrojnym na Ukrainie.

Zarząd analizuje na bieżąco sytuację geopolityczną oraz jej wpływ na ceny materiałów oraz kosztów niezbędnych do poniesienia w celu realizacji zawartych umów. Znaczna część materiałów i kosztów została zabezpieczona zwartymi umowami z dostawcami, gwarantującymi ich dostępność oraz cenę. Dodatkowo, zgodnie z przyjętymi procedurami wewnętrznymi, przegląd budżetów odbywa się regularnie, nie rzadziej niż raz w miesiącu, a raz na kwartał przeprowadzane są pogłębione analizy dotyczące aktualizacji budżetowych, terminowości realizowanych kontraktów oraz ocena ryzyk otrzymania ewentualnych kar.

Zarząd ocenia, że założenia budżetowe, będące podstawą wyceny kontraktów na dzień 30 września 2022 roku są aktualne, dobrze odzwierciedlają sytuację na realizowanych budowach i uwzględniają ryzyka rozpoznane na dzień bilansowy.

7. 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, 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 poziom przychodów z tytułu realizowanych umów oraz 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.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku (w tysiącach PLN)

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 2022 roku (niebadane)	Działalność kontynuowana		Razem
	Automatyka	Elektroenergetyka	
Sprzedaż na rzecz klientów	47 450	40 934	88 384
Transakcje między segmentami	(11 594)	11 594	0
Przychody segmentu ogółem	35 856	52 528	88 384
Koszty segmentu	(31 960)	(53 192)	(85 152)
Zysk/(strata) segmentu z działalności operacyjnej	3 896	(664)	3 232
Przychody finansowe	-	-	775
Koszty finansowe	-	-	(1 601)
Zysk/(strata) brutto			2 406
Aktywa przypisane do segmentów	77 185	12 456	89 641
Aktywa niealokowane do segmentów	-	-	11 956
SUMA AKTYWÓW	-	-	101 597

Zysk operacyjny segmentu nie uwzględnia przychodów i kosztów finansowych.

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku (niebadane)	Działalność kontynuowana		Razem
	Automatyka	Elektroenergetyka	
Sprzedaż na rzecz klientów	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	-	-	206
Koszty finansowe	-	-	(835)
Zysk/(strata) brutto			163
Aktywa przypisane do segmentów	75 384	32 263	107 647
Aktywa niealokowane do segmentów	-	-	17 524
SUMA AKTYWÓW	-	-	125 171

Informacje geograficzne

W okresie 9 miesięcy 2022 oraz 9 miesięcy 2021 roku Spółka generowała przychody od klientów z rynku krajowego.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku (w tysiącach PLN)

8. Wspólne przedsięwzięcia

Na dzień 30 września 2022 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 2022 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, które znajdowały się w fazie realizacji na dzień 30 września 2022 roku.

<i>Nazwa kontraktu</i>	<i>Wartość kontraktu netto według umowy</i>	<i>Udział Spółki w konsorcjum</i>
Rozbudowa Tłoczni Gazu Odolanów	357 679	14,7%
Centralny system sterowania procesem produkcji wody stacji wodociągowych MPWiK w Lublinie - projekt wraz z pracami budowlanymi	40 313	58,6%
Modernizacja ujęć infiltracyjnych PU-3 i PU-4 Czerniakowska	58 115	16,2%
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 tym wskaźników przepływu prądów zwarciovych	37 285	35,4%
Modernizacja i wdrożenie systemów pomiarów hydrologicznych, sterowania i teletechnicznych na obiektach hydrotechnicznych RZGW Kraków i RZGW Wrocław	157 598	50,9%
Łączna wartość kontraktów realizowanych w konsorcjum	650 990	
<i>W tym wartość kontraktów realizowanych w konsorcjum, w której Spółka wystąpiła w roli lidera konsorcjum</i>	357 679	
<i>W tym wartość kontraktów realizowanych w konsorcjum, w której Spółka wystąpiła w roli partnera konsorcjum</i>	293 311	

Na dzień 30 września 2022 roku łączna wartość kontraktów wg umowy, które realizowane były w formie konsorcjum wyniosła 649,3 tys. PLN, w tym dla których Spółka była liderem konsorcjum 354,9 tys. PLN.

Spółka rozpoznaje 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 września 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku oraz za okresy 9 miesięcy zakończone dnia 30 września 2022 roku oraz 30 września 2021 roku.

W rachunku zysków i strat wykazano przychody i koszty oczyszczone o udział partnerów konsorcjum (wykazano tylko wielkości odpowiadające przerobom ATREM S.A.).

W bilansie - w należnościach i zobowiązaniach - wykazano pozycje w wartości brutto, czyli uwzględniające przeroby całego konsorcjum (gdy liderem jest ATREM, a fakturowanie za cały zakres robót odbywa się przez lidera konsorcjum), albo wartości netto, czyli przypadające tylko ATREM (gdy Spółka uczestniczy w konsorcjum jako partner).

<i>Sprawozdanie z zysków lub strat</i>	<i>Okres zakończony 30 września 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres zakończony 30 września 2021 (niebadane)</i>
Przychody ze sprzedaży	41 054	33 223
Koszt własny sprzedaży	33 115	30 682

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku (w tysiącach PLN)

<i>Sprawozdanie z sytuacji finansowej</i>	<i>30 września 2022 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2021</i>
Aktywa z tytułu umów	3 676	11 491
Zobowiązania z tytułu umów	(1 667)	0
Należności od zamawiającego z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	30 761	30 276
Zobowiązania wobec konsorcjantów z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	24 784	19 642

9. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Dywidenda za 2021 rok została wypłacona w wysokości 6.091 tysięcy PLN w dniu 21 września 2022 roku, zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia ATREM S.A. z dnia 13 czerwca 2022 roku. Pozostała część wypracowanego wyniku za 2021 rok (w wysokości 85 tys. PLN) została przeznaczona na podwyższenie kapitału zapasowego Spółki.

Spółka nie wypłaciła zaliczki na poczet dywidendy za 2022 rok.

10. Przychody i koszty

10.1. Pozostałe przychody operacyjne

	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 (niebadane)</i>
Rozwiązanie odpisów na należności	0	6
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	17	233
Odszkodowania	0	30
Zawarte ugody	351	0
Zysk ze sprzedaży środków trwałych	18	0
Inne	195	315
Razem	581	584

10.2. Pozostałe koszty operacyjne

	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 (niebadane)</i>
Koszt sprzedaży pozostałej	0	37
Darowizny	60	30
Kary umowne	50	0
Inne	190	152
Razem	300	219

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku (w tysiącach PLN)

10.3. Przychody finansowe

	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 (niebadane)</i>
Odsetki od pożyczek	766	182
Dyskonto	4	0
Pozostałe przychody finansowe	5	24
Przychody finansowe ogółem	775	206

10.4. Koszty finansowe

	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 (niebadane)</i>
Odsetki od kredytów i pożyczek	601	145
Odsetki od wadów i zabezpieczeń	0	230
Odsetki od leasingu	96	40
Prowizje od kredytów	575	240
Odsetki budżetowe	38	0
Ujemne różnice kursowe	73	0
Dyskonto - kaucje	0	109
Prowizja od gwarancji zabezpieczającej	207	64
Pozostałe	11	7
Razem	1 601	835

10.5. Koszty świadczeń pracowniczych

<i>Koszty z działalności kontynuowanej i zaniechanej</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 (niebadane)</i>
Wynagrodzenia	12 303	13 085
Koszty ubezpieczeń społecznych	2 307	2 250
Koszty PPK	58	52
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	413	366
Koszty świadczeń pracowniczych ogółem, w tym	15 081	15 753
<i>Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży</i>	<i>11 462</i>	<i>11 972</i>
<i>Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży</i>	<i>1 206</i>	<i>1 261</i>
<i>Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu</i>	<i>2 413</i>	<i>2 520</i>

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku (w tysiącach PLN)

10.6. Koszty według rodzajów

<i>Koszty z działalności kontynuowanej i zaniechanej</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 (niebadane)</i>
Amortyzacja	1 666	1 847
Zużycie materiałów i energii	48 276	23 082
Usługi obce z tego:	19 216	25 935
<i>Usługi podwykonawców</i>	15 485	12 777
<i>Usługi informatyczne</i>	186	695
<i>Usługi prawne</i>	348	199
<i>Naprawa, eksploatacja samochodów</i>	146	196
<i>Projekty, testy, dokumentacja</i>	1 052	991
<i>Pozostałe</i>	1 999	11 077
Podatki i opłaty	374	365
Koszty świadczeń pracowniczych	15 081	15 753
Pozostałe koszty rodzajowe	1 432	1 461
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	47
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	86 045	68 490
<i>Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży</i>	76 689	60 529
<i>Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży</i>	1 266	1 465
<i>Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu</i>	8 090	6 496

Pozycja usługi obce pozostałe dotyczy głównie kosztów obsługi księgowej, usług marketingowych, porządkowych, najmu oraz napraw i konserwacji urządzeń, audytu oraz innych umów B2B.

Pomimo istotnie większego obrotu wygenerowanego za III kwartały 2022 względem III kwartałów 2021 roku, Spółka zanotowała spadek wartości usług obcych, jednocześnie ponad 2-krotny wzrost wartości zużycia materiałów i energii. Wpływ na taki stan miał specyfika kontraktów i faza realizacji, w której znajdowały się poszczególne budowy oraz wzrost kosztów energii.

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

Główne składniki obciążenia podatkowego za okres zakończony 30 września 2022 roku i za okres zakończony 30 września 2021 roku przedstawiają się następująco:

<i>Ujęte w zysku lub stracie</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 (niebadane)</i>
Bieżący podatek dochodowy	0	0
Odroczony podatek dochodowy	573	1 786
Obciążenie podatkowe wykazane w zysku lub stracie	573	1 786
<i>Sprawozdanie z całkowitych dochodów</i>		
Odroczony podatek dochodowy	573	1 786
Korzyść podatkowa/(obciążenie podatkowe) ujęta/e w innych całkowitych dochodach	573	1 786

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku (w tysiącach PLN)

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 2022 roku i 30 września 2021 roku przedstawia się następująco:

<i>Podatek dochodowy</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 (niebadane)</i>
Podatek dochodowy część bieżąca	0	0
Podatek dochodowy część odroczone	573	1 786
Inne podatkowe obciążenia wyniku finansowego	0	0
Korekty dotyczące lat poprzednich	0	0
Razem podatek dochodowy w rachunku wyników	573	1 786

<i>Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 (niebadane)</i>
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 406	163
Stawka ustawowa podatku w %	19%	19%
Podatek przy zastosowaniu stawki ustawowej (normatywny)	457	31
Efekt podatkowy pozostałych przychodów i kosztów trwale niestanowiących przychodów i kosztów podatkowych	146	1 429
Aktualizacja wartości aktywów z tytułu podatku odroczonego	0	124
Inne	(30)	202
Razem podatek dochodowy w rachunku wyników	573	1 786

12. Rzeczowe aktywa trwale

<i>Okres zakończony 30 września 2022 roku</i>	<i>Grunty i budynki</i>	<i>Maszyny i urządzenia</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Środki trwale w budowie</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2022 roku	9 994	7 353	2 931	841	21 119
Nabycia	0	131	134	439	704
Sprzedaż i likwidacja	0	43	172	0	215
Transfery	0	0	0	265	265
Wartość brutto na dzień 30 września 2022 roku	9 994	7 441	2 893	1 015	21 343
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2022 roku	3 277	6 226	1 991	636	12 130
Odpis amortyzacyjny za okres	209	326	154	0	689
Sprzedaż i likwidacja	0	18	30	0	48
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 30 września 2022 roku	3 486	6 534	2 115	636	12 771
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2022 roku	6 717	1 127	940	205	8 989
Wartość netto na dzień 30 września 2022 roku	6 508	907	778	379	8 572

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku (w tysiącach PLN)

<i>Rok zakończony 31 grudnia 2021 roku</i>	<i>Grunty i budynki</i>	<i>Maszyny i urządzenia</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Środki trwale w budowie</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2021 roku	25 689	8 964	3 450	771	38 872
Nabycia	0	93	0	71	164
Sprzedaż i likwidacje	0	(1 703)	(519)	0	(2 222)
Transfer do nieruchomości inwestycyjnej*	(15 695)	0	0	0	(15 695)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2021 roku	9 994	7 353	2 931	841	21 119
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2021 roku	6 038	7 489	2 212	636	16 375
Odpis amortyzacyjny za okres	557	408	232	0	1 197
Sprzedaż i likwidacja	0	(1 671)	(453)	0	(2 124)
Transfer do nieruchomości inwestycyjnej*	(3 318)	0	0	0	(3 318)
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2021 roku	3 277	6 226	1 991	636	12 130
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2021 roku	19 652	1 475	1 238	135	22 500
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2021 roku	6 717	1 127	940	205	8 989

*Szczegóły dotyczące transferu środków trwałych do nieruchomości inwestycyjnej zostały szczegółowo opisane w nocie 14. Nieruchomość inwestycyjna.

13. Utrata wartości aktywów

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

Kurs akcji Spółki na zamknięcie sesji na rynku regulowanym w dniu 30 września 2022 roku wynosił 3,12 PLN za jedną akcją co odpowiada kapitalizacji Spółki na poziomie 28,8 mln PLN. Tymczasem aktywa netto na dzień bilansowy mają wartość 33,8 mln PLN.

Na podstawie analizy kursu, a także z uwagi na strukturę majątkową oraz realizację wewnętrznych założeń budżetowych i średnioterminowych planów finansowych, Zarząd Spółki nie zidentyfikował przesłanek utraty wartości aktywów na dzień 30 września 2022 roku.

14. Nieruchomości inwestycyjne

W skład nieruchomości inwestycyjnych wchodzi nieruchomość gruntowa zabudowana położona w Złotnikach przy ul. Czołgowej 4, która została przekwalifikowana częściowo z rzeczowych środków trwałych do nieruchomości inwestycyjnej celem uzyskiwania dodatkowych dochodów z czynszów najmu lub dzierżawy.

	<i>30 września 2022 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2021</i>
Bilans otwarcia na dzień 1 stycznia	13 083	0
Zmiany stanu, w tym:	0	13 083
<i>zyski/ straty z tytułu wyceny wartości godziwej</i>	0	706
<i>transfery ze środków trwałych</i>	0	12 377
Bilans zamknięcia	13 083	13 083

Przekwalifikowania dokonano na dzień 31.12.2021 roku, na skutek podjętej decyzji o tym, by aktywa te utrzymywać w celu pobierania korzyści ekonomicznych. Zarząd podjął decyzję, iż nieruchomość ta będzie w

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku (w tysiącach PLN)

części ok. 90% przeznaczona na wynajem, co zostało potwierdzone w przeprowadzonej wycenie, a w przypadku otrzymania w przyszłości korzystnej oferty Zarząd Spółki będzie rozważał zbycie całej nieruchomości. Decyzja o przekwalifikowaniu wynika również z reorganizacji struktury aktywów trwałych Spółki. W ocenie Zarządu dokonana wycena jest aktualna również na dzień 30 września 2022 roku i nie stwierdzono ryzyka utraty wartości nieruchomości z uwagi na sytuację na rynku.

Nieruchomości inwestycyjne wyceniane są do wartości godziwej i kwalifikowane do 3 poziomu hierarchii wartości godziwej. W roku 2022 nie miały miejsca przesunięcia między poziomami.

<i>Nieruchomość inwestycyjna na dzień 31 grudnia 2021</i>	<i>Wartość w tys. PLN</i>	<i>Metoda wyceny</i>	<i>Istotne nieobserwowalne dane wejściowe</i>	<i>Przedział (średnia ważona) Stopa dyskonta</i>
Nieruchomości gruntowe zabudowane położone w Złotnikach, gmina Suchy Las, ul. Czołgowa 4. Powierzchnia budynku 4006,5 m ²	13 083	Podejście dochodowe, metoda inwestycyjna, technika kapitalizacji prostej dochodu netto	Średnia miesięczna stawka czynszu (zł/m ²)	36,89 zł / m ²

Zabudowana nieruchomość gruntowa w Złotnikach, gmina Suchy Las objęta jest hipoteką umowną łączną do kwoty do kwoty 32.000 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 nieruchomość gruntowa w Ostrowie Wielkopolskim, gmina Otrów Wielkopolski, przy ulicy ks. Ignacego Jana Skorupki 1B została ustanowiona hipoteka umowna łączna do kwoty 12.000 tys. PLN – w celu zabezpieczenia umowy o kredyt w rachunku bieżącym Umbrella Facility nr 06/131/07/Z/VU z dnia 4 września 2007 roku wraz z późniejszymi zmianami oraz umowy ramowej FBD nr 15/002/22/Z/PX z dnia 3 stycznia 2022 roku.

15. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania i leasing

15.1. Spółka jako leasingobiorca

Spółka posiada umowy leasingu samochodów, a okres leasingu wynosi 3 lata. Spółka posiada również jedno prawo wieczystego użytkowania gruntów oraz długoterminową umowę na najem powierzchni biurowej, która jednocześnie częściowo została przeznaczona na wynajem Spółce z Grupy Kapitałowej Immobille (stąd też wykazano ją w sprawozdaniu finansowym w pozycji pozostałe należności).

Spółka nie posiada umów leasingu, których okres leasingu jest krótszy 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 2022 roku (niebadane)</i>	<i>Grunty*</i>	<i>Biura</i>	<i>Samochody</i>	<i>Razem</i>
Na dzień 1 stycznia 2022 roku	304	2 329	799	3 432
Zwiększenia (modyfikacja zawartych umów)	0	0	433	433
Zwiększenia (nowe leasingi)	0	0	106	106
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja)	0	0	0	0
Amortyzacja	(2)	(337)	(632)	(971)
Na dzień 30 września 2022 roku	302	1 992	706	3 000

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku (w tysiącach PLN)

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku	Grunty*	Biura	Samochody	Razem
Na dzień 1 stycznia 2021 roku	307	0	1643	1 950
Zwiększenia (nowe leasingi)	0	4 161	27	4 188
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja)	0	0	0	0
Transfer z tytułu leasingu finansowego (subleasing)	0	(1 456)	0	(1 456)
Amortyzacja	(3)	(376)	(871)	(1 250)
Na dzień 31 grudnia 2021 roku	304	2 329	799	3 432

* prawo wieczystego użytkowania gruntów

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

	30 września 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021
Na dzień 1 stycznia	4 823	1 899
Zwiększenia (modyfikacja zawartych umów)	433	0
Zwiększenia (nowe leasingi)	106	4 188
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja)	0	0
Naliczenie odsetek	96	126
Płatności leasingowe	(1 273)	(1 390)
Na koniec okresu	4 185	4 823
<i>krótkoterminowe</i>	<i>1 258</i>	<i>1 507</i>
<i>długoterminowe</i>	<i>2 927</i>	<i>3 316</i>

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

	30 września 2022 (niebadane)	30 września 2021 (niebadane)
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(971)	(919)
Koszty finansowe	(96)	(40)
Łączna kwota ujęta w rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(1 067)	(959)

15.2. Spółka jako leasingodawca

Na dzień 30 września 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka była leasingodawcą. 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 bezpośrednie 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.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku (w tysiącach PLN)

Spółka w ramach wynajmowanej nieruchomości w biurcu PIXEL podnajmuje powierzchnię biurową podmiotowi trzeciemu. Przychód z tytułu leasingu ujęty przez Spółkę w okresie do 30 września 2022 roku wyniósł 182 tys. PLN. Umowa leasingu została zawarta na okres 6 lat i dotyczy wynajmu powierzchni biurowej.

	30 września 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021
W 1 roku	243	243
W 2 roku	243	243
W 3 roku	243	243
W 4 roku	243	243
W 5 roku	95	243
Powyżej 5 roku	0	39
Razem	1 067	1 254

16. Aktywa niematerialne

Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2022 roku	2 039
Sprzedaż i likwidacja	0
Wartość brutto na dzień 30 września 2022 roku	2 039
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2022 roku	2 029
Odpis amortyzacyjny za okres	6
Sprzedaż i likwidacja	0
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 30 września 2022 roku	2035
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2022 roku	10
Wartość netto na dzień 30 września 2022 roku	4

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2021 roku	2 275
Sprzedaż i likwidacja	(236)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2021 roku	2 039
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2021 roku	2 226
Odpis amortyzacyjny za okres	32
Sprzedaż i likwidacja	(229)
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2021 roku	2 029
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2021 roku	49
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2021 roku	10

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

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku (w tysiącach PLN)

17. Zapasy

	30 września 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021
Materiały	179	179
Materiały w drodze	791	0
Produkty gotowe	195	159
Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania	1 165	338

W okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2022 roku odpisy aktualizujące zapasy nie uległy zmianie.

	30 września 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021
Odpisy aktualizujące zapasy na dzień 1 stycznia	260	678
Zwiększenie	0	260
Wykorzystanie	0	678
Odpisy aktualizujące zapasy na dzień 30 września	260	260

Żadna kategoria zapasów nie stanowiła zabezpieczenia kredytów lub pożyczek w okresie zakończonym 30 września 2022 roku i w roku zakończonym 31 grudnia 2021 roku.

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

	30 września 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021
Należności z tytułu dostaw i usług	45 582	38 628
Kaucje i wadia	2 339	3 752
Należności z tyt. leasingu	1 072	1 254
Pozostałe należności	33	33
Należności ogółem (netto)	49 026	43 667
<i>Krótkoterminowe</i>	<i>46 513</i>	<i>40 896</i>
<i>Długoterminowe</i>	<i>2 513</i>	<i>2 771</i>
Odpis z tytułu utraty wartości	9 369	9 980
Należności brutto	58 395	53 647

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 września 2022 zgodnie ze stosowaną polityką rachunkowości, ze szczególnym uwzględnieniem sytuacji w transakcjach handlowych w okresie pandemii COVID-19 oraz w związku z sytuacją na Ukrainie. Zgodnie z MSSF9 w rachunku zysków i strat została wyodrębniona pozycja straty/zyski z tytułu oczekiwanych strat kredytowych. Pozycja ta obejmuje zmiany w ciągu roku dokonane na odpisach aktualizujących należności.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku (w tysiącach PLN)

W ramach odpisów z tyt. utraty wartości zaprezentowano historyczne odpisy aktualizujące, dla których w ocenie Zarządu szanse na ich odwrócenie są niskie.

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, pożyczek oraz aktywów z tytułu umowy były następujące:

	30 września 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021
Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych na dzień 1 stycznia	10 010	11 394
Zwiększenie	107	341
Rozwiązanie	(719)	(1 725)
Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych na koniec okresu	9 398	10 010

18.2. Pozostałe aktywa niefinansowe

	30 września 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021
Należności budżetowe	0	20
Zaliczki na zapasy	548	680
Ubezpieczenia	524	446
Prowizje od kredytów	7	34
Inne	448	329
Należności ogółem (netto)	1 527	1 509
<i>krótkoterminowe</i>	<i>1 249</i>	<i>1 275</i>
<i>długoterminowe</i>	<i>278</i>	<i>234</i>

Pozycja inne obejmuje m.in. zaliczki pracownicze i opłacone faktury proforma.

19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 30 września 2022 roku wynosi 33 tys. PLN (31 grudnia 2021 roku: 2 698 tys. PLN).

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

	30 września 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021
Środki pieniężne w banku i w kasie	33	2 698
Lokaty krótkoterminowe	0	0
Ogółem	33	2 698

20. Zadłużenie

Wartość wszystkich udzielonych kredytów celowych w mBanku na dzień 30 września 2022 roku wyniosła 10.000 tys. PLN. Łączne wykorzystanie przez Spółkę kredytów z tytułu wszystkich udzielonych przez mBank S.A. limitów na dzień 30 września 2022 roku nie mogło przekroczyć 16.500 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

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku (w tysiącach PLN)

budynkowej będącej własnością ATREM S.A. położonej w Ostrowie Wielkopolskim, gmina Ostrow Wielkopolski, przy ulicy ks. Ignacego Jana Skorupki 1B,

- poręczeniami udzielonymi przez Grupę Kapitałową Immobile S.A. do łącznej kwoty 15.000 tys. 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. zaopatrzonej 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.

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

- wekslem in blanco wystawionym przez ATREM S.A. zaopatrzonej w deklarację wekslową i poręczonym przez Grupę Kapitałową Immobile S.A. do wysokości 20% linii wielocelowej,
- nieodwołalną i płatną na pierwsze żądanie gwarancją PLG FGP Banku Gospodarstwa Krajowego w wysokości 80% kwoty limitu z terminem obowiązywania do dnia 26 sierpnia 2024 roku,
- zastawem finansowym na prawach do środków pieniężnych na rachunkach Kredytobiorcy w Banku.

	<i>Efektywna stopa procentowa %</i>	<i>Wartość kredytu</i>	<i>Termin spłaty</i>	<i>30 września 2022 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2021</i>
<i>Krótkoterminowe</i>					
Kredyty w rachunku bieżącym oraz kredyty celowe - mBank	WIBOR 1M plus marża banku	16 500	23.02.2023	8 909	700
Kredyt obrotowy w rachunku kredytowym – Bank Ochrony Środowiska	WIBOR 1M plus marża banku	7 000	30.06.2022	0	5 629
<i>Długoterminowe</i>					
Kredyt odnawialny w rachunku bieżącym – Bank Ochrony Środowiska	WIBOR 1M plus marża banku	2 330	26.05.2024	0	0
Razem				8 909	6 329

W pozycji kredyty w rachunku bieżącym oraz kredyty celowe – mBank zaprezentowano zobowiązania wynikające z różnych umów. Ze względu na termin spłaty i oprocentowanie Spółka zgrupowała je w jednej linii.

W dniu 3 stycznia 2022 roku Spółka podpisała z mBank S.A. umowę ramowaną na linię kredytową umożliwiającą finansowanie działalności do wysokości 10,0 mln PLN. Umowa kredytowa ważna do dnia 2 stycznia 2025 roku.

W dniu 1 lutego 2022 roku Spółka podpisała aneks do umowy kredytowej (kredyt w rachunku bieżącym) z mBank S.A. Na mocy aneksu nie uległ zmianie łączny limit kredytowy, a wydłużono termin spłaty kredytu do 23.02.2023 roku.

W dniu 27 maja 2022 roku Spółka podpisała z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. umowę linii wielocelowej jak i produktów wchodzących w skład linii wielocelowej na łączną kwotę 20,0 mln PLN. W ramach linii uruchomiono kredyt odnawialny w rachunku bieżącym w wysokości 2,3 mln PLN.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku (w tysiącach PLN)

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

	<i>Rezerwy na naprawy gwarancyjne</i>	<i>Inne rezerwy</i>	<i>Ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2022 roku	1 244	5 319	6 563
Utworzone w ciągu roku obrotowego	854	94	948
Wykorzystane	(326)	0	(326)
Transfer ze zobowiązań	21	490	511
Rozwiązane	0	(4 151)	(4 151)
Na dzień 30 września 2022 roku (niebadane)	1 793	1 752	3 545
<i>krótkoterminowe</i>	495	1 480	1 975
<i>dlugoterminowe</i>	1 298	272	1 570
	<i>Rezerwy na naprawy gwarancyjne</i>	<i>Inne rezerwy</i>	<i>Ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2021 roku	769	7 315	8 084
Utworzone w ciągu roku obrotowego	974	2 318	3 292
Wykorzystane	(499)	0	(499)
Transfer do zobowiązań	0	(70)	(70)
Rozwiązane	0	(4 244)	(4 244)
Na dzień 31 grudnia 2021 roku	1 244	5 319	6 563
<i>krótkoterminowe</i>	265	5 091	5 356
<i>dlugoterminowe</i>	979	228	1 207

Rozwiązanie rezerw na 30 września 2022 dotyczy rozwiązania rezerw na straty na kontraktach.

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

Inne rezerwy obejmują rezerwy na kary umowne, straty na kontraktach oraz odprawy emerytalne.

21.2. Rezerwy na kary umowne i przewidywane straty na kontraktach

	<i>30 września 2022 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2021</i>
Rezerwa na kary umowne	949	430
Rezerwa na przewidywane straty na kontraktach	531	4 661
Razem	1 480	5 091
<i>Krótkoterminowe</i>	1 480	5 091
<i>Długoterminowe</i>	0	0

Główną pozycję stanowią rezerwy na przewidywane straty na kontraktach. Zarząd Spółki podjął decyzję o zawiązaniu rezerwy na kontrakcie: „Przebudowa stacji 110/15 kV Wronki w celu umożliwienia rozwoju energetyki odnawialnej”, realizowanym w Segmencie Elektroenergetyka. Zarząd ustalił, że zaistniały okoliczności mające wpływ na wydłużenie terminu realizacji umowy m.in. z powodów: zmiany lokalizacji stacji 110/15 kV (spowodowało to konieczność uchwalenia MPZP zamiast decyzji lokalizacyjnej), długotrwałego procedowania dokumentów przez organy administracyjne (zarówno w trakcie uchwalania MPZP jak i decyzji środowiskowych). Przedstawione okoliczności, a w szczególności te, które zostały wprowadzone do zakresu prac związanych ze zmianą lokalizacji działki, na której ma zostać posadowiona stacja spowodowały, że termin realizacji zadania uległ znacznemu wydłużeniu.

Rezerwa obejmuje całość strat poniesionych i prognozowanych do zakończenia kontraktu.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku (w tysiącach PLN)

21.3. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

	30 września 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021
Rezerwa na odprawy emerytalne	272	228
Razem	272	228
<i>krótkoterminowe</i>	0	0
<i>długoterminowe</i>	272	228

22. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania i rozliczenie międzyokresowe**22.1. Zobowiązania tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe**

	30 września 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w tym:	41 005	34 514
<i>Wobec jednostek powiązanych</i>	13 976	2 729
<i>Wobec jednostek pozostałych</i>	27 029	31 785
Zabezpieczenie roszczeń	1 536	1 749
Pozostałe	145	0
Razem	42 686	36 263
<i>krótkoterminowe</i>	42 169	35 667
<i>długoterminowe</i>	517	596

Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań finansowych:

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

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

22.2. Pozostałe zobowiązania niefinansowe

	30 września 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021
<i>Zobowiązania z tytułu podatków, cel i innych</i>		
Podatek VAT	2 292	2 861
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	889	786
Zobowiązania pracownicze z tytułu urlopów wypoczynkowych	844	780
Zobowiązania pracownicze z tytułu przyszłych premii i bonusów	200	1 361
Dotacje	212	212
Podatek dochodowy od osób fizycznych	254	255
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	898	881
Razem	5 589	7 136
<i>krótkoterminowe</i>	5 589	7 136
<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.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku (w tysiącach PLN)

23. Przyczyny występowania różnic pomiędzy zmianami wynikającymi ze sprawozdania z sytuacji finansowej oraz zmianami wynikającymi ze sprawozdania z przepływów pieniężnych

Przyczyny występowania różnic pomiędzy zmianami wynikającymi ze sprawozdania z sytuacji finansowej oraz zmianami wynikającymi ze sprawozdania z przepływów pieniężnych przedstawia poniższa tabela.

	30 września 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021	Wyjaśnienie
Bilansowa zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	49 026	43 667	(5 359)
Pozostałe	(272)	0	(272)
			5 631

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

W Spółce występują poniższe zobowiązania warunkowe

	30 września 2022 (niebadane)	31 grudnia 2021
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	59 110	25 824
Poręczeń wekslowych, poręczeń według prawa cywilnego	61	61
Weksli wystawionych pod zabezpieczenie	27 025	28 739
Razem zobowiązania warunkowe	86 196	54 624

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.	z tytułu usunięcia wad i usterek	386	14.05.2018	20.12.2022
2	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	34	29.06.2018	05.01.2024
3	mBank S.A.	gwarancja z tytułu usunięcia wad i usterek	57	02.07.2018	02.03.2023
4	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	72	14.08.2018	12.01.2024
5	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	54	27.08.2018	30.04.2024
6	mBank S.A.	gwarancja z tytułu usunięcia wad i usterek	133	26.09.2018	08.05.2023
7	mBank S.A.	gwarancja wykonania kontraktowych zobowiązań gwarancyjnych	337	15.10.2019	25.10.2022
8	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	245	19.11.2019	30.05.2026
9	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	8	04.12.2019	15.01.2023
10	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania kontraktu	63	13.01.2020	10.02.2026

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku (w tysiącach PLN)

11	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	99	05.02.2020	09.06.2026
12	mBank S.A.	gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad	2 876	02.02.2018	31.05.2026
13	mBank S.A.	gwarancja usunięcia wad lub usterek	100	28.03.2018	30.11.2022
14	mBank S.A.	gwarancja usunięcia wad lub usterek	116	02.07.2018	02.03.2023
15	mBank S.A.	gwarancja należytego wykonania kontraktu	663	02.08.2018	30.06.2027
16	mBank S.A.	gwarancja usunięcia wad lub usterek	131	09.08.2018	27.07.2023
17	mBank S.A.	gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad	34	28.08.2018	05.01.2024
18	mBank S.A.	gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad	63	02.10.2018	31.05.2026
19	mBank S.A.	gwarancja usunięcia wad lub usterek	67	11.01.2019	29.10.2023
20	mBank S.A.	gwarancja należytego wykonania kontraktu	100	12.11.2019	30.05.2025
21	mBank S.A.	gwarancja wykonania kontraktowych zobowiązań gwarancyjnych	313	03.01.2020	22.12.2022
22	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	184	21.04.2020	30.05.2026
23	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania umowy	50	25.06.2020	13.01.2025
24	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania umowy	9	17.07.2020	14.01.2024
25	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania umowy	5	27.07.2020	14.01.2024
26	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	1 159	28.09.2020	22.09.2026
27	mBank S.A.	gwarancja płatności czynszu	343	28.10.2020	31.05.2025
28	mBank S.A.	gwarancja wykonania kontraktowych zobowiązań gwarancyjnych	287	03.11.2020	21.11.2023
29	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	7	17.12.2020	11.05.2024
30	mBank S.A.	gwarancja wykonania zobowiązań z tytułu rękojmi	489	27.01.2021	29.01.2024
31	mBank S.A.	gwarancja usunięcia wad i usterek	20	22.04.2021	02.03.2023
32	mBank S.A.	gwarancja usunięcia wad i usterek	1 473	10.08.2022	28.02.2027
33	mBank S.A.	gwarancja z tytułu przystąpienia do przetargu na podstawie Ustawy Prawo zamówień publicznych	65	29.08.2022	28.10.2022
34	mBank S.A.	gwarancja przetargowa	450	11.08.2022	27.10.2022
35	mBank S.A.	gwarancja przetargowa	60	16.08.2022	21.10.2022
36	mBank S.A.	gwarancja usunięcia wad lub usterek	781	12.09.2022	22.06.2027
37	mBank S.A.	gwarancja przetargowa	180	20.09.2022	31.10.2022
38	mBank S.A.	gwarancja przetargowa	500	23.09.2022	28.12.2022
39	mBank S.A.	gwarancja przetargowa	350	28.09.2022	02.12.2022
Razem mBank			12 363		
1	Santander Bank Polska S.A.	gwarancja należytego wykonania umowy, gwarancji rękojmi i gwarancji jakości	781	07.02.2022	22.06.2027
Razem Santander Bank Polska S.A.			781		

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku (w tysiącach PLN)

1	Bank Ochrony Środowiska S.A.	regwarancja - gwarancja zwrotu zaliczki	9 817	13.06.2022	07.08.2023
2	Bank Ochrony Środowiska S.A.	gwarancja krajowa dobrego wykonania umowy	7 853	25.07.2022	28.02.2024
Razem Bank Ochrony Środowiska S.A.			17 670		
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
Razem GOTHAER TU			105		
1	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek	66	05.11.2018	15.10.2022
2	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek	60	22.11.2018	30.08.2023
3	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek	6	01.04.2019	04.12.2022
4	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek	1	05.06.2019	02.07.2024
5	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa usunięcia wad i usterek	2	06.09.2019	28.06.2024
6	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa usunięcia wad i usterek	3	06.09.2019	28.06.2024
7	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa usunięcia wad i usterek	206	29.06.2018	29.06.2023
8	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa usunięcia wad i usterek	124	12.02.2019	30.01.2024
9	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek	33	27.06.2018	30.04.2024
10	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek	349	16.07.2018	04.04.2024
11	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek	176	10.10.2018	01.01.2025
12	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa usunięcia wad i usterek	95	06.05.2019	10.03.2026
13	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	Gwarancja usunięcia wad i usterek	100	14.06.2019	14.06.2025
14	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek	340	29.08.2019	25.04.2026
15	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu	1 176	01.09.2021	31.12.2022

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku (w tysiącach PLN)

Razem INTERRISK TU			2 737		
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	166	15.12.2016	05.05.2026
Razem PZU			454		
1	STU ERGO Hestia SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek	32	06.07.2017	04.08.2023
2	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			72		
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	14	11.03.2021	17.03.2027
3	UNIQA TU SA	gwarancja należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	29	06.04.2021	26.02.2025
4	UNIQA TU SA	z tytułu należytego wykonania	17	26.05.2021	30.01.2023
5	UNIQA TU SA	gwarancja należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	70	16.07.2021	25.07.2025
6	UNIQA TU SA	gwarancja należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	49	16.07.2021	04.06.2025
7	UNIQA TU SA	gwarancja należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	738	16.11.2021	15.11.2025
8	UNIQA TU SA	gwarancja należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	232	10.12.2021	29.01.2026
9	UNIQA TU SA	gwarancja należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	1 045	15.12.2021	05.04.2028
10	UNIQA TU SA	gwarancja należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	15	28.12.2021	01.12.2024
11	UNIQA TU SA	gwarancja należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	529	12.04.2022	29.01.2030
12	UNIQA TU SA	wadium	500	01.06.2022	02.11.2022
Razem UNIQA TU			3 328		
1	Bank Gospodarstwa Krajowego	gwarancja płynnościowa	5 600	25.02.2021	30.09.2022
2	Bank Gospodarstwa Krajowego	gwarancja płynnościowa	16 000	27.05.2022	26.08.2024
Razem BGK			21 600		
ŁĄCZNIE			59 110		

24.2. Sprawy sądowe

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

Sprawa przeciwko MCC S.A.

ATREM S.A. złożyła pozew z dnia 30 stycznia 2020 r. o zapłatę 486.367 PLN. tytułem zwrotu części (70%) wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz zapłaty wynagrodzenia w zakresie, w jakim nie zostało dotychczas uregulowane przez MCC S.A. uzyskując w sprawie nakaz zapłaty wydany przez Sąd Okręgowy w Toruniu w dniu 5 lutego 2020 r. Pozwany jednakże złożył sprzeciw od nakazu zapłaty wnosząc o oddalenie powództwa w całości uzasadniając swoje stanowisko dokonaniem potrącenia należności powoda z rzekomą należnością spółki pozwanej z tytułu kary umownej. W odpowiedzi na sprzeciw ATREM S.A. kwestionuje wszelkie twierdzenia i zarzuty spółki pozwanej podtrzymując swoje roszczenie w całości. Sprawa w toku w postępowaniu sądowym w I instancji.

Sprawa przeciwko Tauron Dystrybucja S.A.

Spółka ATREM S.A. w dniu 14 lipca 2020 r. otrzymała od Tauron Dystrybucja S.A. 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 110 kV i 20 kV, 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. 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

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku (w tysiącach PLN)

powództwa Spółki ATREM S.A. i zasądzenia powództwa Zamawiającego jest niskie. Sprawa na etapie sporządzania opinii biegłego sądowego w I instancji.

24.3. Rozliczenia podatkowe

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

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

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

25. Informacje o podmiotach powiązanych

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

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi w okresie zakończonym i na dzień 30 września 2022:

<i>Podmiot powiązany</i>	<i>Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych</i>	<i>Zakupy od podmiotów powiązanych</i>	<i>Należności od podmiotów powiązanych</i>	<i>Pożyczki dla podmiotów powiązanych</i>	<i>Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych</i>	<i>w tym zaległe, po upływie terminu płatności</i>
<i>Podmiot dominujący:</i> GK Immobile S.A.	250	1 419	4	8 332	20	0
<i>Podmiot powiązany:</i> PJP Makrum S.A.	0	12	0	0	0	0
<i>Podmiot powiązany:</i> Projprzem Budownictwo Sp. z o.o.	356	48 171	49	0	13 940	0
<i>Podmiot powiązany:</i> CDI 2 Sp. z o.o.	0	3	0	0	0	0
<i>Podmiot powiązany:</i> CDI Konsultanci Budowlani Sp. z o.o.	0	97	0	0	14	0
<i>Podmiot powiązany:</i> Focus Hotels. S.A.	1	20	0	0	1	1

Spółka udzieliła pożyczki krótkoterminowe na rzecz GK Immobile S.A. Spółka dokonała odpisu z tytułu pożyczek na kwotę 23 tys. PLN.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku (w tysiącach PLN)

25.1. Jednostka dominująca całej Grupy

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

W dniu 9 maja 2019 roku, Spółka otrzymała zawiadomienie od spółki Grupa Kapitałowa Immobile S.A., na podstawie art. 6 § 1 w zw. z art. 4 § 1 pkt 4 kodeksu spółek handlowych, że w związku z nabyciem w dniu 9 maja 2019 r. w wyniku wezwania do zapisywania się na sprzedaż akcji ATREM S.A. z dnia 11.02.2019 r. łącznie 6.091.852 akcji spółki ATREM S.A. z siedzibą w Złotnikach, w tym 4.655.600 akcji imiennych które w wyniku nabycia utraciły uprzywilejowanie oraz 1.436.252 akcji zwykłych na okaziciela.

Tym samym 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. 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.

Na dzień bilansowy stan posiadania przez spółkę Grupa Kapitałowa Immobile S.A. akcji ATREM S.A. wynosi 71,70% kapitału zakładowego i dających prawo do 6.618.184 głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki, co stanowi 71,70% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 roku wystąpiły następujące transakcje: pomiędzy Spółką a Grupą Kapitałową Immobile S.A. - zakupy 49 710 tys. PLN, sprzedaż usług 607 tys. PLN oraz pożyczki 8 332 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 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 (niebadane)</i>
Zarząd	1 303	988
Rada Nadzorcza	217	217
	1 520	1 204

26. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym nie uległy zmianie w stosunku do tych zaprezentowanych na dzień 31 grudnia 2021 roku.

27. Zatrudnienie

Na dzień 30 września 2022 roku zatrudnienie w Spółce ATREM wynosiło: **130** osób (na dzień 31 grudnia 2021 roku zatrudnienie wynosiło **148** osób).

28. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

28.1. Nowe znaczące umowy

W dniu 14 października 2022 roku Spółka podpisała z Enea Operator Sp. z o.o. umowę, której przedmiotem jest: „Budowa linii kablowych 110 kV Garbary – Cytadela, Garbary – EC Karolin wraz z budową stacji 110/15/6 kV Garbary celem poprawy zasilania miasta Poznań”. Wynagrodzenie ujęte w umowie wynosi 42,1 mln PLN netto, tj. 51,8 mln PLN brutto. Strony ustaliły termin realizacji zadania na 56 tygodni od dnia przekazania terenu budowy. Strony ustaliły w umowie, że łączna wartość kar umownych nie może przekroczyć 20% ceny kontraktowej brutto.

28.2. Pozostałe zdarzenia

Brak pozostałych istotnych zdarzeń do dnia bilansowym.

29. Wpływ czynników zewnętrznych na działalność Spółki

W ostatnich latach wiele firm musiało się zmierzyć z dynamicznie zmieniającą się sytuacją wywołaną pandemią koronawirusa. Zarząd Spółki w sposób aktywny starał się przeciwdziałać zmianom w otoczeniu. Nadrzędnym celem wszystkich prowadzonych działań była ochrona pracowników Spółki oraz ochrona biznesu. Na dzień dzisiejszy można stwierdzić, że pandemia nie wpłynęła w bezpośrednim stopniu na sytuację finansową przedsiębiorstwa.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego, trwa wojna za naszą wschodnią granicą. Konsekwencje napaści Federacji Rosyjskiej na Ukrainę nie powodują bezpośredniego wpływu na sytuację ekonomiczną ATREM, ani zagrożenia kontynuacji działalności. Spółka nie prowadziła i nie prowadzi aktywności na rynkach wschodnich. Wojna wpłynęła jednak w sposób pośredni na Spółkę i całą branżę. Notujemy w ostatnich kilku miesiącach wzrost i utrzymanie wysokiego poziomu cen paliw kopanych i energii, a także zakłócenie łańcuchów dostaw i gwałtowne skoki cen surowców (np. stali, kabli i komponentów). W związku z tymi wydarzeniami Zarząd na bieżąco monitoruje biznes i potencjalny wpływ czynników zewnętrznych na poszczególne segmenty operacyjne i całą działalność Spółki.

Bydgoszcz, 25 listopada 2022 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 2022 r.: 1 EUR = 4,8698 PLN,
- średni kurs NBP z dnia 30 września 2021 r.: 1 EUR = 4,6329 PLN,
- średni kurs NBP z dnia 31 grudnia 2021 r.: 1 EUR = 4,5994 PLN,

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

- za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r.: 4,6792 PLN,
- za okres od 1 stycznia 2021 r. do 30 września 2021 r.: 4,5641 PLN,
- za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.: 4,5804 PLN.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 (niebadane)	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 (niebadane)
	w tys. PLN		w tys. EUR	
<i>Działalność kontynuowana</i>				
Przychody za sprzedaży	88 384	68 864	18 889	15 088
Zysk/ (strata) z działalności operacyjnej	3 233	792	691	174
Zysk/ (strata) brutto	2 406	163	514	36
Zysk/ (strata) netto z działalności kontynuowanej	1 833	(1 623)	392	(356)
Zysk/ (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-	-	-
Zysk/ (strata) netto	1 833	(1 623)	392	(356)
Zysk/ (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej	0,20	(0,18)	0,04	(0,04)
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej	0,20	(0,18)	0,04	(0,04)
Zysk/ (strata) na jedną akcję z działalności zaniechanej	-	-	-	-
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję z działalności zaniechanej	-	-	-	-
Średni kurs PLN / EUR w okresie	-	-	4,6792	4,5641
<i>Sprawozdanie z przepływów pieniężnych</i>				
<i>Działalność kontynuowana</i>				
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 730	2 638	583	578
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(9)	1 719	(2)	377
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(5 386)	(2 027)	(1 151)	(444)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(2 665)	2 330	(570)	511
Średni kurs PLN / EUR w okresie	-	-	4,6792	4,5641

30 września 2022
(niebadane) 31 grudnia 2021 30 wrzesień 2022
(niebadane) 31 grudnia 2021

	<i>w tys. PLN</i>		<i>w tys. EUR</i>	
<i>Sprawozdanie z sytuacji finansowej</i>				
Aktywa	101 597	101 032	20 863	21 966
Zobowiązania długoterminowe	5 014	5 119	1 030	1 113
Zobowiązania krótkoterminowe	62 105	57 177	12 753	12 431
Kapitał własny	34 478	38 736	7 080	8 422
Kurs PLN / EUR na koniec okresu	-	-	4,8698	4,5994