

# ***atrem***

---

budownictwo energetyka

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 WRZEŚNIA 2020  
ROKU

BYDGOSZCZ, 13 LISTOPADA 2020 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. Istotne zasady (polityka) rachunkowości .....	11
4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach.....	12
4.1. Profesjonalny osąd.....	12
4.2. Niepewność szacunków i założeń .....	13
5. Sezonowość działalności.....	16
6. Przychody z umów z klientami .....	16
6.1. Przychody w podziale na kategorie.....	16
6.2. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami .....	16
7. Segmenty operacyjne .....	17
8. Przychody i koszty .....	18
8.1. Pozostałe przychody operacyjne .....	18
8.2. Pozostałe koszty operacyjne .....	19
8.3. Przychody z tytułu odsetek .....	19
8.4. Koszty finansowe.....	19
8.5. Koszty świadczeń pracowniczych.....	19
8.6. Koszty według rodzajów.....	20
9. Podatek dochodowy .....	20
9.1. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej.....	20
10. Zorganizowana Część Przedsiębiorstwa .....	21
10.1. Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży .....	21
10.2. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej.....	22
11. Rzeczowe aktywa trwałe .....	23
12. Utrata wartości aktywów.....	24
13. Leasing .....	24
14. Aktywa niematerialne .....	25
15. Pozostałe aktywa.....	26
15.1. Pozostałe aktywa finansowe .....	26
15.2. Pozostałe aktywa niefinansowe.....	26
16. Świadczenia emerytalne i inne świadczenia po okresie zatrudnienia.....	26
17. Zapasy .....	27
18. Należności z tytułu dostaw i usług, aktywa z tytułu umowy oraz pozostałe należności .....	27
18.1. Pozostałe aktywa finansowe .....	27
19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	28
20. Połączenie spółek .....	28
21. Zadłużenie .....	28
22. Rezerwy.....	29
22.1. Zmiany stanu rezerw .....	29

**ATREM S.A.**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku (w tysiącach PLN)

---

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

**ATREM S.A.**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku (w tysiącach PLN)

## ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

### za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku

	Nota	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2020 (niebadane)	Okres 9 miesiące zakończony 30 września 2019 (niebadane) (przekształcone)	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2020 (niebadane)	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2019 (niebadane)
<b>Działalność kontynuowana</b>					
Przychody z umów z klientami	6.1	51 821	86 194	16 129	28 311
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	6.1	23	0	2	0
<b>Przychody ze sprzedaży</b>		<b>51 844</b>	<b>86 194</b>	<b>16 131</b>	<b>28 311</b>
Koszt własny sprzedaży	8.6	(43 907)	(82 520)	(14 316)	(27 693)
<b>Zysk/ (strata) brutto ze sprzedaży</b>		<b>7 938</b>	<b>3 674</b>	<b>1 816</b>	<b>617</b>
Koszty sprzedaży	8.6	(1 696)	(850)	(589)	(238)
Koszty ogólnego zarządu	8.6	(5 891)	(7 319)	(1 758)	(2 859)
<b>Zysk/ (strata) ze sprzedaży</b>		<b>350</b>	<b>(4 494)</b>	<b>(531)</b>	<b>(2 480)</b>
Pozostałe przychody operacyjne	8.1	734	850	264	377
Pozostałe koszty operacyjne	8.2	(258)	(382)	(104)	(258)
Zysk/strata z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	18.1	(371)	(875)	40	0
<b>Zysk/ (strata) z działalności operacyjnej</b>		<b>456</b>	<b>(4 901)</b>	<b>(332)</b>	<b>(2 361)</b>
Przychody z tytułu odsetek	8.3	68	6	23	1
Inne przychody finansowe	-	2	0	(1)	0
Koszty finansowe	8.4	(644)	(581)	(169)	(228)
<b>Zysk/ (strata) brutto</b>		<b>(120)</b>	<b>(5 476)</b>	<b>(478)</b>	<b>(2 588)</b>
Podatek dochodowy	9.1	(285)	(653)	(187)	(946)
<b>Zysk/ (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>165</b>	<b>(4 823)</b>	<b>(291)</b>	<b>(1 642)</b>
<b>Zysk/ (strata) netto z działalności zaniechanej</b>		<b>(39)</b>	<b>(831)</b>	<b>415</b>	<b>243</b>
<b>Zysk/ (strata) netto</b>		<b>126</b>	<b>(5 654)</b>	<b>124</b>	<b>(1 399)</b>
<b>Zysk/ (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej</b>					
– podstawowy z zysku za rok obrotowy		0,02	(0,52)	(0,03)	(0,18)
– rozwodniony z zysku za rok obrotowy		0,02	(0,52)	(0,03)	(0,18)
<b>Zysk/ (strata) na jedną akcję z działalności zaniechanej</b>					
– podstawowy z zysku za rok obrotowy		0,00	(0,09)	0,04	0,03
– rozwodniony z zysku za rok obrotowy		0,00	(0,09)	0,04	0,03

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 41 stanowią jego integralną część

## ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku

	<i>Okres 9 miesiący zakończony 30 września 2020 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesiący zakończony 30 września 2019 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesiący zakończony 30 września 2020 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesiący zakończony 30 września 2019 (niebadane)</i>
<b>Zysk/ (strata) netto za okres</b>	<b>126</b>	<b>(5 654)</b>	<b>124</b>	<b>(1 399)</b>
<b>Inne całkowite dochody</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Pozycje, które mogą podlegać przeklasyfikowaniu do zysku/ (straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych:</i>				
<i>Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych</i>	0	0	0	0
<i>Zabezpieczenia przepływów pieniężnych</i>	0	0	0	0
<i>Zysk/ (strata) netto z wyceny instrumentów dłużnych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody</i>	0	0	0	0
<i>Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów</i>	0	0	0	0
<b>Inne całkowite dochody netto, które mogą podlegać przeklasyfikowaniu do zysku/ (straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Pozycje niepodlegające przeklasyfikowaniu do zysku/ (straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych:</i>				
<i>Zyski/ (straty) aktuarialne dotyczące programów określonych świadczeń</i>	0	0	0	0
<i>Zysk/ (strata) netto z wyceny instrumentów kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody</i>	0	0	0	0
<i>Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów</i>	0	0	0	0
<b>Inne całkowite dochody netto niepodlegające przeklasyfikowaniu do zysku/ (straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Inne całkowite dochody netto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CAŁKOWITY DOCHÓDY RAZEM</b>	<b>126</b>	<b>(5 654)</b>	<b>124</b>	<b>(1 399)</b>

**ATREM S.A.**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku (w tysiącach PLN)

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI  
FINANSOWEJ****na dzień 30 września 2020 roku**

	Nota	30 września 2020 (niebadane)	31 grudnia 2019
<b>AKTYWA</b>			
<b>Aktywa trwale</b>			
Rzeczowe aktywa trwale	11	22 510	24 054
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	-	2 191	2 577
Aktywa niematerialne	14	0	499
Pozostałe aktywa finansowe	15.1	1 594	1 690
Pozostałe aktywa niefinansowe	15.2	104	104
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	858	232
<b>Aktywa trwale</b>		<b>27 257</b>	<b>29 156</b>
<b>Aktywa obrotowe</b>			
Zapasy	17	1 705	1 124
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	18	11 251	34 515
Pożyczki udzielone	15.1	2 923	1 261
Aktywa z tytułu umów	6.2	12 099	8 707
Pozostałe aktywa finansowe	15.1	3 930	948
Pozostałe aktywa niefinansowe	15.2	2 124	1 158
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19	1 267	1 281
<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>35 299</b>	<b>48 994</b>
<b>Aktywa trwale zaklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży</b>	<b>10.1</b>	<b>1 538</b>	<b>0</b>
<b>SUMA AKTYWÓW</b>		<b>64 094</b>	<b>78 150</b>
<b>PASYWA</b>			
<b>Kapitał własny</b>			
Kapitał podstawowy	-	4 615	4 615
Kapitał zapasowy płatny w formie akcji	-	1 466	1 466
Nadwyżka ze sprzedaży akcji własnych	-	19 457	19 457
Kapitał zapasowy	-	4 134	5 212
Pozostałe kapitały rezerwowe	-	4 811	11 679
Zyski / straty z lat ubiegłych	-	-4 811	-4 811
Zysk/strata okresu	-	126	-7 946
<b>Kapitał własny</b>		<b>29 798</b>	<b>29 672</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>			
Zobowiązania z tytułu leasingu	13	1 261	1 718
Pozostałe zobowiązania finansowe	23.1	480	672
Rezerwy	22	667	587
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	0	0
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>2 408</b>	<b>2 977</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	23.1	12 255	26 990
Zobowiązania z tytułu leasingu	13	870	768
Zobowiązania z tytułu umów	6.2	6 789	2 207
Oprocentowane kredyty i pożyczki	21	7 585	11 316
Rezerwy	22	4 248	4 220
<b>Zobowiązania związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży</b>	<b>10.1</b>	<b>140</b>	<b>0</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>31 888</b>	<b>45 501</b>
<b>Zobowiązania ogółem</b>		<b>34 296</b>	<b>48 478</b>
<b>SUMA PASYWÓW</b>		<b>64 094</b>	<b>78 150</b>

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 41 stanowią jego integralną część

**ATREM S.A.**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku (w tysiącach PLN)

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW  
PIENIĘŻNYCH****za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku**

	<i>Nota</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019 (niebadane)</i>
<b><i>Działalność kontynuowana</i></b>			
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</i>			
<b>Zysk/(strata) brutto</b>		<b>(120)</b>	<b>(5 476)</b>
<b>Korekty o pozycje:</b>		<b>5 599</b>	<b>(6 549)</b>
Amortyzacja		1 783	1 428
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej		69	(202)
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności		22 094	(18 233)
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu aktywów z tytułu umowy		(3 738)	5 575
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu zapasów		(1 310)	440
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu pozostałych aktywów		0	0
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu zobowiązań (w tym zobowiązań z tytułu umowy oraz zobowiązania do zwrotu zapłaty), z wyjątkiem kredytów i pożyczek		(13 439)	6 981
Przychody z tytułu odsetek		(6)	0
Koszty z tytułu odsetek		177	244
Zmiana stanu pozostałych aktywów niefinansowych i aktywa podatku odroczonego		(153)	(2 277)
Zmiana stanu rezerw		122	(505)
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>		<b>5 479</b>	<b>(12 025)</b>
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</i>			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych		191	735
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych		(21)	(332)
Odsetki otrzymane		6	0
Splata udzielonych pożyczek		0	7
Pozostałe		0	58
Udzielenie pożyczek		(1 600)	0
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>		<b>(1 424)</b>	<b>468</b>
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</i>			
Wpływy/wydatki z tytułu zaciągnięcia pożyczek/ kredytów		(3 469)	7 255
Odsetki od pożyczek/kredytów		(105)	(249)
Odsetki od leasingu		(72)	0
Płatności z tyt. leasingu		(625)	0
Pozostałe		153	5
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>		<b>(4 117)</b>	<b>7 011</b>
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z działalności kontynuowanej		(62)	(4 545)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z działalności zaniechanej	10.2	48	(292)
<b>Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>		<b>(14)</b>	<b>(4 837)</b>
<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>		<b>1 281</b>	<b>5 522</b>
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>		<b>1 267</b>	<b>685</b>

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 41 stanowią jego integralną część

## ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

### 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 zatrzymane/ niepokryte straty</i>	<i>Zysk/strata okresu</i>	<i>Kapitał własny ogółem</i>
<b>Na dzień 1 stycznia 2020 roku</b>	<b>4 615</b>	<b>1 466</b>	<b>19 457</b>	<b>5 212</b>	<b>11 679</b>	<b>(12 757)</b>	<b>0</b>	<b>29 672</b>
Zysk/(strata) netto za okres	0	0	0	0	0	0	126	126
<b>Całkowity dochód za okres</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>126</b>	<b>126</b>
- Podział wyniku finansowego	0	0	0	(1 078)	(6 868)	7 946	0	0
<b>Na dzień 30 września 2020 roku</b>	<b>4 615</b>	<b>1 466</b>	<b>19 457</b>	<b>4 134</b>	<b>4 811</b>	<b>(4 811)</b>	<b>126</b>	<b>29 798</b>

**za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019 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 zatrzymane/ niepokryte straty</i>	<i>Zysk/strata okresu</i>	<i>Kapitał własny ogółem</i>
<b>Na dzień 1 stycznia 2019 roku</b>	<b>4 615</b>	<b>1 466</b>	<b>19 457</b>	<b>5 212</b>	<b>16 161</b>	<b>(4 483)</b>	<b>0</b>	<b>42 428</b>
Zmiany polityki (zasad rachunkowości / korekta błędu	0	0	0	0	0	(4 811)	0	(4 811)
<b>Na dzień 1 stycznia 2019 roku (przekształcone)</b>	<b>4 615</b>	<b>1 466</b>	<b>19 457</b>	<b>5 212</b>	<b>16 161</b>	<b>(9 294)</b>	<b>0</b>	<b>37 617</b>
Zysk/(strata) netto za okres	0	0	0	0	0	0	(5 654)	(5 654)
<b>Całkowity dochód za okres</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(5 654)</b>	<b>(5 654)</b>
- Podział wyniku finansowego	0	0	0	0	(4 476)	0	4 476	0
<b>Na dzień 30 września 2019 roku</b>	<b>4 615</b>	<b>1 466</b>	<b>19 457</b>	<b>5 212</b>	<b>11 685</b>	<b>(9 294)</b>	<b>(1 178)</b>	<b>31 963</b>

## DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

### 1. Informacje ogólne

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2019 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku. Rachunek zysków i strat obejmujący dane za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 roku oraz dane porównawcze za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 września 2019 roku, które nie były przedmiotem przeglądu lub badania przez biegłego rewidenta.

Z uwagi na fakt, iż w dniu 1 października 2019 roku nastąpiło połączenie Spółki z jedyną jednostką zależną Contrast Sp. z o.o. rozliczone z wykorzystaniem wartości Contrast Sp. z o.o. pochodzących ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ATREM S.A. oraz z przekształceniem danych porównawczych, dane porównawcze za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2019 roku zaprezentowane w niniejszym śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym są spójne z danymi wykazywanymi w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej ATREM S.A. za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019 roku.

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 3 stycznia 2008 r. w Rejestrze Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000295677. Sądem rejestrowym dla Spółki jest Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII 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, informatyki 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 2019 roku zatwierdzonym do publikacji w dniu 10 kwietnia 2020 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.

## ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku (w tysiącach PLN)

Założenie to Zarząd Spółki opiera na:

- posiadaniu przez Spółkę dodatniego kapitału pracującego netto w wysokości ponad 9,2 mln PLN, w tym dostępnych środków pieniężnych na rachunkach bankowych a także na posiadanej przez Spółkę dostępnej linii kredytowej,
- odnowieniu w lutym 2020 roku linii kredytowej do lutego 2021 roku, która w ocenie Zarządu Spółki powinna zostać przedłużona na kolejne okresy oraz dostępnych linii gwarancyjnych w mBank S.A.,
- posiadanych otwartych linii na gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe,
- portfelu rentownych zakontraktowanych zamówień zapewniających przychody Spółki w latach 2020-2022 na poziomie ponad 214 mln PLN,
- planach dotyczących zawierania kolejnych kontraktów na 2020 rok oraz na kolejne lata,
- prognozowanym pozytywnym rozstrzygnięciu spraw spornych opisanych w nocie 24.2 *Sprawy sądowe*.

Z realizacją powyższych założeń wiąże się szereg ryzyk do których najbardziej istotnych należy zaliczyć:

- ryzyko związane z negatywnym rozstrzygnięciem spraw spornych opisanych w nocie 24.2 *Sprawy sądowe*,
- ryzyko związane z możliwością braku odnowienia umowy linii kredytowej, która wygasa w lutym 2021 roku,
- ryzyko związane z dalszym rozprzestrzenianiem się pandemii koronawirusa mogące mieć potencjalny wpływ na działalność Spółki, o czym mowa poniżej.

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

### Koronawirus

W roku 2020 pojawiło się ryzyko pogorszenia koniunktury w następstwie rozprzestrzeniającej się pandemii koronawirusa wywołującej chorobę COVID-19. Zagrożenie to, w przypadku splotu niekorzystnych okoliczności, którego nie jesteśmy na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego w stanie ocenić, może spowodować ograniczenie zakresu prowadzonej przez Spółkę działalności, a co za tym idzie spowodować pogorszenie przyszłych przepływów pieniężnych, co w konsekwencji może mieć wpływ na przyjęte założenie kontynuacji działania.

Ponadto, w związku z ryzykiem przesunięcia terminów realizacji zawartych już kontraktów lub opóźnieniem planów dotyczących zawierania kolejnych kontraktów na 2020 rok oraz 2021 rok, a także możliwym wstrzymaniem prowadzenia działalności w wybranych segmentach Spółki, Zarząd przeanalizował negatywne scenariusze z uwzględnieniem potencjalnych przepływów pieniężnych mogące mieć wpływ na kontynuację działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

W związku z powyższym Zarząd Spółki podjął szereg działań zmierzających do ograniczenia wpływu epidemii 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. Istotne zasady (polityka) rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku i później.

Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2020 roku nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki:

- Zmiany do MSSF 3: *Definicja przedsięwzięcia*

Zmiany do MSSF 3 precyzują, że aby zostać uznanym za przedsięwzięcie, zintegrowany zespół działań i aktywów musi obejmować co najmniej jeden wkład i jeden znaczący proces, które łącznie znacząco

przyczyniają się do zdolności do tworzenia produktu. Zmiany te wyjaśniają również, że przedsięwzięcie może istnieć bez wszystkich wkładów i procesów niezbędnych do wytworzenia produktów,

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

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

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

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

- Założenia koncepcyjne sprawozdawczości finansowej z dnia 29 marca 2018 roku

Założenia koncepcyjne nie stanowią odrębnego standardu i żadne z zaprezentowanych w nich pojęć nie zastępuje i nie uchyla pojęć przedstawionych w jakimkolwiek standardzie, ani wymogów żadnego ze standardów. Celem Założeń koncepcyjnych jest wspieranie RMSR w tworzeniu standardów, pomoc osobom sporządzającym sprawozdania finansowe w opracowaniu spójnych zasad (polityki) rachunkowości tam, gdzie brak stosownego standardu, a także wspieranie wszystkich stron sprawozdawczości finansowej w rozumieniu i stosowaniu standardów.

Zaktualizowane założenia koncepcyjne obejmują pewne nowe pojęcia, zawierają aktualizację definicji i kryteriów ujmowania składników aktywów i zobowiązań, a także doprecyzowują pewne ważne koncepcje.

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**

### **4.1. Profesjonalny osąd**

Sporządzenie sprawozdania finansowego Spółki wymaga od Zarządu dokonania osądów, szacunków oraz założeń, które mają wpływ na prezentowane przychody, koszty, aktywa i zobowiązania i powiązane z nimi noty oraz ujawnienia dotyczące zobowiązań warunkowych. Niepewność co do tych założeń i szacunków może spowodować istotne korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w przyszłości. W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości Zarząd dokonał następujących osądów, które mają największy wpływ na przedstawiane wartości bilansowe aktywów i zobowiązań:

#### ***Utrata wartości aktywów trwałych i obrotowych***

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

#### ***Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży***

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

## **ATREM S.A.**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku (w tysiącach PLN)

### ***Leasing***

Dla każdej umowy zawartej po dniu 1 stycznia 2019 roku lub później 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 składnika 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.

### ***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. Szacunek odpisu jest oparty przede wszystkim o historycznie kształtujące się przeterminowania i powiązanie zalegania z faktyczną spłacalnością z ostatnich 3 lat. Model został również zaktualizowany o wpływ pandemii COVID na spływ należności.

### ***Przychody z umów z klientami***

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

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

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

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

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

## **4.2. 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

## **ATREM S.A.**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku (w tysiącach PLN)

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 2020 roku Spółka zidentyfikowała przesłanki utraty wartości aktywów trwałych oraz aktywów niematerialnych, z uwagi na kapitalizację giełdową na dzień bilansowy na poziomie znacząco poniżej wartości aktywów netto. Na dzień bilansowy wartość rynkowa aktywów (kapitalizacja) była niższa od wartości księgowej aktywów netto. Zarząd Spółki dokonał analizy wyników finansowych poszczególnych segmentów za rok sprawozdawczy oraz planowane wyniki segmentów w kolejnych okresach, a także planowane przyszłe przepływy pieniężne i na podstawie przeprowadzonej analizy nie stwierdził utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz aktywów niematerialnych. Szczegóły dotyczące przeprowadzonej analizy zostały opublikowane w nocy 12. *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 2020 zostały przedstawione w nocy 16. *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.

Dotyczą one w szczególności ustalenia wartości podatkowej poszczególnych pozycji aktywów i zobowiązań, oceny okresu i sposobu ich rozliczania, prawdopodobieństwa wystąpienia przyszłych zysków podlegających opodatkowaniu.

### ***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 2020 roku Spółka nie rozpoznała podwyższonego ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia.

### ***Odpisy aktualizujące zapasy***

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

Zarząd Spółki ponadto weryfikuje te zapasy niewykorzystane w procesie produkcji przez ponad 12 miesięcy. W takim przypadku nierotujące zapasy również podlegają aktualizacji do momentu ich ewentualnego zużycia w procesie produkcji. Odpisy aktualizujące zostały przedstawione w nocy 17. *Zapasy.*

## **ATREM S.A.**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku (w tysiącach PLN)

### ***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.

### ***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 22. *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.

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.

## 5. Sezonowość działalności

Działalność Spółki nie ma charakteru sezonowego, zatem przedstawiane wyniki Spółki nie odnotowują istotnych wahań w trakcie roku.

## 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:

<i>Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku</i>			
<i>Działalność kontynuowana</i>	<i>Automatyka</i>	<i>Elektroenergetyka</i>	<i>Razem</i>
<i>Rodzaj dobra lub usługi</i>			
Projekty wykonawcze	21 107	25 293	46 400
Projekty eksploatacyjne	5 032	389	5 421
Pozostałe	22	1	23
<b>Przychody z umów z klientami ogółem</b>	<b>26 161</b>	<b>25 683</b>	<b>51 844</b>
<i>Region geograficzny</i>			
Polska	26 161	25 683	51 844
Europa	0	0	0
<b>Przychody z umów z klientami ogółem</b>	<b>26 161</b>	<b>25 683</b>	<b>51 844</b>
<i>Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019 roku</i>			
<i>Działalność kontynuowana</i>	<i>Automatyka</i>	<i>Elektroenergetyka</i>	<i>Razem</i>
<i>Rodzaj dobra lub usługi</i>			
Projekty wykonawcze	25 832	54 680	80 512
Projekty eksploatacyjne	4 591	1 091	5 682
Pozostałe	0	0	0
<b>Przychody z umów z klientami ogółem</b>	<b>30 423</b>	<b>55 771</b>	<b>86 194</b>
<i>Region geograficzny</i>			
Polska	30 423	55 771	86 194
Europa	0	0	0
<b>Przychody z umów z klientami ogółem</b>	<b>30 423</b>	<b>55 771</b>	<b>86 194</b>

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

### 6.2. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami

Zgodnie z MSR przychody z realizacji kontraktów długoterminowych 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,

## ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku (w tysiącach PLN)

- 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 dokonaniem przez klienta zapłaty wynagrodzenia, z wyłączeniem wszelkich kwot przedstawionych jako należności. Aktywa z tytułu umów wynikają z prowadzonych przez Spółkę długoterminowych kontraktów budowlanych w segmentach automatyki i elektroenergetyki. Kwoty aktywów z tytułu umów o usługę budowlaną, o łącznej wartości 12 099 tys. PLN (wobec 8 707 tys. PLN na dzień 31.12.2019 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 2020 roku zobowiązania wyniosły 6 789 tys. PLN (na dzień 31.12.2019 roku 2 207 tys. PLN).

Kwoty ujęte w bilansie dotyczą umów o usługę budowlaną będących w trakcie realizacji na dzień bilansowy.

	<i>1 stycznia 2020</i>	<i>Zmiana wyceny kontraktów/ Realizacja nowych obowiązków świadczeń bez wystawienia faktury</i>	<i>Przychody ujęte w 2020 roku uwzględnione w saldzie zobowiązań na 31.12.2019</i>	<i>Zmiana okresu, w którym prawo do wynagrodzenia staje się bezwarunkowe</i>	<i>Zaniechanie działalności</i>	<i>30 września 2020</i>
Aktywa z tytułu umów	8 707	12 357	0	(8 707)	(258)	12 099
Zobowiązania z tytułu umów	2 207	6 861	(2 207)	0	(72)	6 789

  

	<i>1 stycznia 2019</i>	<i>Zmiana wyceny kontraktów/ Realizacja nowych obowiązków świadczeń bez wystawienia faktury</i>	<i>Przychody ujęte w 2019 roku uwzględnione w saldzie zobowiązań na 31.12.2018</i>	<i>Zmiana okresu, w którym prawo do wynagrodzenia staje się bezwarunkowe</i>	<i>Zaniechanie działalności</i>	<i>31 grudnia 2019</i>
Aktywa z tytułu umów	20 269	8 707	0	(20 269)	0	8 707
Zobowiązania z tytułu umów	1 739	2 207	(1 739)	0	0	2 207

## 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, modernizacji obiektów gazowych, informatyki, telemetrii, teletechniki, bezpieczeństwa 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.

**ATREM S.A.**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku (w tysiącach PLN)

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

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

Zysk operacyjny segmentu nie uwzględnia przychodów i kosztów finansowych.

<i>Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019 roku</i>	<i>Automatyka</i>	<i>Elektroenergetyka</i>	<i>Razem</i>
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	30 423	55 771	<b>86 194</b>
Sprzedaż między segmentami	0	0	<b>0</b>
Przychody segmentu ogółem	30 423	55 771	<b>86 194</b>
Koszty segmentu	32 843	58 252	<b>-91 095</b>
<b>Zysk/(strata) segmentu z działalności operacyjnej</b>	<b>(2 420)</b>	<b>(2 481)</b>	<b>(4 901)</b>
Przychody finansowe	-	-	<b>6</b>
Koszty finansowe	-	-	<b>(581)</b>
<b>Zysk/(strata) brutto</b>			<b>(5 476)</b>
Aktywa przypisane do segmentów	<b>42 002</b>	<b>43 490</b>	<b>85 492</b>
Aktywa niealokowane do segmentów	-	-	<b>2 791</b>
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	-	-	<b>88 283</b>

**Informacje geograficzne**

W okresie 9 miesięcy 2020 oraz 2020 roku Spółka generowała przychody od klientów z rynku krajowego.

**8. Przychody i koszty****8.1. Pozostałe przychody operacyjne**

	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019</i>
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	0	202
Najem pomieszczeń	0	298
Odszkodowania	43	154
Dofinansowanie do wynagrodzeń z tytułu COVID-19	692	0
Inne	0	196
<b>Razem</b>	<b>735</b>	<b>850</b>

**ATREM S.A.**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku (w tysiącach PLN)

W roku 2020 Spółka otrzymała z Powiatowego Urzędu Pracy środki na dofinansowanie do wynagrodzeń i utrzymanie miejsc pracy związku z pandemią koronawirusa. W porównaniu do roku 2019 Spółka nie odnotowała pozostałej sprzedaży wewnątrz Grupy zaprezentowanej w pozycji Inne, dotyczącej najmu pojazdów oraz rozliczeń za dokumentację projektową. W roku 2019 Spółka prezentowała w pozycji najem pomieszczeń przychody z tytułu najmu pomieszczeń - głównie wewnątrz Grupy, które po połączeniu spółek we wrześniu 2019 nie występują.

**8.2. Pozostałe koszty operacyjne**

	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019</i>
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	48	0
Utworzenie odpisu na zapasy	0	50
Naprawy powypadkowe	0	49
Koszt sprzedaży pozostałej	48	0
Inne	162	283
<b>Razem</b>	<b>258</b>	<b>382</b>

W pozycji inne w pozostałych kosztach operacyjnych w roku 2020 podobnie jak w 2019 Spółka zaprezentowała dane dotyczące obciążenia z tytułu kar i refaktur kosztów.

**8.3. Przychody z tytułu odsetek**

	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019</i>
Odsetki bankowe	0	0
Odsetki od wadliwych i zabezpieczeń	6	6
Odsetki od udzielonych pożyczek	62	0
<b>Razem</b>	<b>68</b>	<b>6</b>

**8.4. Koszty finansowe**

	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019</i>
Odsetki od kredytów i pożyczek	137	269
Odsetki od innych zobowiązań	37	26
Odsetki od leasingu	72	0
Prowizje od kredytów i gwarancji	387	268
Ujemne różnice kursowe	5	6
Inne koszty finansowe	7	12
<b>Razem</b>	<b>645</b>	<b>581</b>

**8.5. Koszty świadczeń pracowniczych**

<i>Koszty z działalności kontynuowanej i zaniechanej</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019</i>
Wynagrodzenia	13 439	17 286
Koszty ubezpieczeń społecznych	2 436	2 969
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	444	374
<b>Koszty świadczeń pracowniczych ogółem, w tym</b>	<b>16 319</b>	<b>20 629</b>
<i>Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży</i>	<i>12 563</i>	<i>15 881</i>
<i>Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży</i>	<i>1 024</i>	<i>1 295</i>
<i>Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu</i>	<i>2 732</i>	<i>3 453</i>

**ATREM S.A.**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku (w tysiącach PLN)

**8.6. Koszty według rodzajów**

<i>Koszty z działalności kontynuowanej i zaniechanej</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019</i>
Amortyzacja	1 976	1 583
Zużycie materiałów i energii	13 949	41 953
Usługi obce w tym:	23 348	32 064
<i>Usługi podwykonawców</i>	<i>15 148</i>	<i>25 196</i>
<i>Usługi informatyczne</i>	<i>1 331</i>	<i>283</i>
<i>Usługi prawne</i>	<i>150</i>	<i>221</i>
<i>Naprawa, eksploatacja samochodów</i>	<i>326</i>	<i>304</i>
<i>Projekty, testy, dokumentacja</i>	<i>2 495</i>	<i>0</i>
Podatki i opłaty	550	297
Koszty świadczeń pracowniczych	16 319	20 628
Pozostałe koszty rodzajowe	1 040	1 234
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	332	0
<b>Koszty według rodzajów ogółem, w tym:</b>	<b>57 514</b>	<b>97 759</b>
Koszty działalności kontynuowanej	52 592	91 020
Koszty działalności zaniechanej	4 922	6 740
<b>Koszty działalności kontynuowanej według rodzajów, w tym:</b>	<b>52 592</b>	<b>91 020</b>
<i>Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży</i>	<i>43 907</i>	<i>82 520</i>
<i>Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży</i>	<i>1 696</i>	<i>850</i>
<i>Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu</i>	<i>5 891</i>	<i>7 319</i>
<i>Zmiana stanu produktów</i>	<i>1 098</i>	<i>331</i>

**9. Podatek dochodowy****9.1. 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 2020 roku przedstawia się następująco:

	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019</i>
<b>Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem</b>	<b>(120)</b>	<b>(5 476)</b>
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2019: 19%)	(22)	(1 040)
Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	(256)	(744)
Pozostałe	(781)	(811)
Nieujęte straty podatkowe	774	1 942
Wykorzystanie strat podatkowych	0	0
<b>Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej 106% (2019: 7,4%)</b>	<b>(285)</b>	<b>(653)</b>

W związku z tym, iż w 2019 roku Spółka poniosła stratę podatkową, przyjmując podejście ostrożnościowe, zdecydowano o nietworzeniu na dzień 31 grudnia 2019 roku aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od strat podatkowych za lata 2015-2019. Łączna wartość nieujętego aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od strat podatkowych na 31.12.2019 roku wyniosła 3.179 tys. PLN.

Spółka nie rozpoznała aktywa z tytułu podatku odroczonego od odpisu aktualizującego wartość należności.

## ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku (w tysiącach PLN)

### 10. Zorganizowana Część Przedsiębiorstwa

W dniu 29 listopada 2019 r. Zarząd ATREM S.A. przekazał do publicznej wiadomości informację o podjętej uchwale w sprawie zamiaru sprzedaży na rzecz podmiotu trzeciego zorganizowanej części przedsiębiorstwa Spółki, obejmującej składniki materialne i niematerialne związane z prowadzoną przez ATREM S.A. działalnością w zakresie IT oraz pracowników, składających się na wyodrębniony ze struktury organizacyjnej ATREM S.A. Dział Informatyki (dalej ZCP).

W dniu 29 września 2020 roku Spółka podpisała przedwstępną umowę sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa, obejmującej składniki materialne i niematerialne związane z prowadzoną przez Spółkę zależną działalnością w zakresie IT oraz pracowników i osoby fizyczne współpracujące na podstawie umów cywilnoprawnych, składających się na wyodrębniony ze struktury organizacyjnej Spółki Dział Informatyki. Zgodnie z umową Spółka zobowiązała się do sprzedaży ZCP na rzecz APATOR-ELKOMTECH S.A. z siedzibą w Łodzi, za łączną kwotę 3 999 tys. PLN, płatną w trzech częściach, tj. 10% ceny sprzedaży w terminie 7 dni od daty zawarcia Umowy, 45% ceny sprzedaży w terminie 3 dni od daty zawarcia umowy przyrzeczonej, 45% ceny sprzedaży w terminie 180 dni od daty zawarcia umowy przyrzeczonej. Strony ustaliły, że zawrą umowę przyrzeczoną w dniu 06 listopada 2020 r. Warunkiem umowy jest wyrażenie zgody na sprzedaż ZCP przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy ATREM S.A. Warunki zawarte w przedwstępnej umowie zostały spełnione i doszło do podpisania umowy przyrzeczonej w dniu 6 listopada 2020 roku.

#### 10.1. Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Na dzień 30 września 2020 roku Spółka zaklasyfikowała aktywa i zobowiązania stanowiące przedmiot sprzedaży ZCP odpowiednio do aktywów zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży i zobowiązań związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży.

	<i>30 września 2020</i>
Aktywa niematerialne	265
Rzeczowe aktywa trwałe	286
Zapasy	729
Aktywa z tytułu umów	258
<b>Razem aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży</b>	<b>1 538</b>

	<i>30 września 2020</i>
Rezerwy	14
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	55
Zobowiązania z tytułu umów	72
<b>Razem zobowiązania związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży</b>	<b>140</b>

**ATREM S.A.**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku (w tysiącach PLN)

**10.2. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej**

Na dzień 30 września 2020 roku Spółka wyodrębniła działalność zaniechaną, dotyczącą sprzedaży Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa. W poniższej tabeli przedstawiono rachunek zysków i strat z działalności zaniechanej:

	<i>Okres 9 miesiący zakończony 30 września 2020 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesiący zakończony 30 września 2019 (niebadane) (przekształcone)</i>	<i>Okres 3 miesiący zakończony 30 września 2020 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesiący zakończony 30 września 2019 (niebadane)</i>
<b>Działalność zaniechana</b>				
Przychody z umów z klientami	4 258	6 010	1 709	2 869
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	667	0	216	0
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>4 925</b>	<b>6 010</b>	<b>1 925</b>	<b>2 869</b>
Koszt własny sprzedaży	(2 455)	(4 084)	(819)	(1 604)
<b>Zysk/ (strata) brutto ze sprzedaży</b>	<b>2 469</b>	<b>1 926</b>	<b>1 105</b>	<b>1 266</b>
Koszty sprzedaży	(552)	(276)	(191)	(77)
Koszty ogólnego zarządu	(1 915)	(2 379)	(572)	(930)
<b>Zysk/ (strata) ze sprzedaży</b>	<b>3</b>	<b>(730)</b>	<b>342</b>	<b>259</b>
Pozostałe przychody operacyjne	55	0	18	0
Pozostałe koszty operacyjne	0	0	0	0
Zysk/strata z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	(35)	(61)	4	0
<b>Zysk/ (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>22</b>	<b>(791)</b>	<b>365</b>	<b>259</b>
Przychody z tytułu odsetek	0	0	0	0
Inne przychody finansowe	0	0	0	0
Koszty finansowe	(61)	(40)	(16)	(16)
<b>Zysk/ (strata) brutto</b>	<b>(39)</b>	<b>(831)</b>	<b>349</b>	<b>243</b>
Podatek dochodowy	0	0	(66)	0
<b>Zysk/ (strata) netto z działalności zaniechanej:</b>	<b>(39)</b>	<b>(831)</b>	<b>415</b>	<b>243</b>

Poniżej przedstawiono skrócony rachunek przepływów pieniężnych dla działalności zaniechanej:

	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019 (niebadane)</i>
<b>Działalność zaniechana</b>		
<b>Zysk/(strata) brutto</b>	<b>(39)</b>	<b>(831)</b>
<b>Korekty</b>	<b>410</b>	<b>31</b>
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	372	(800)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	0	0
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(324)	509
<b>Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z działalności zaniechanej</b>	<b>48</b>	<b>(292)</b>

**ATREM S.A.**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku (w tysiącach PLN)

**11. Rzeczowe aktywa trwałe**

<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020</i>	<i>Grunty i budynki</i>	<i>Maszyny i urządzenia</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Środki trwałe w budowie</i>	<i>Ogółem</i>
<b>Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2020 roku</b>	<b>25 701</b>	<b>10 770</b>	<b>4 106</b>	<b>771</b>	<b>41 348</b>
Nabycia	0	21	0	0	21
Sprzedaż i likwidacje	(10)	(435)	(655)	0	(1 100)
Reklasyfikacja do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	0	(638)	0	0	(638)
<b>Wartość brutto na dzień 30 września 2020 roku</b>	<b>25 691</b>	<b>9 718</b>	<b>3 451</b>	<b>771</b>	<b>39 631</b>
<b>Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2020 roku</b>	<b>5 491</b>	<b>8 680</b>	<b>2 486</b>	<b>636</b>	<b>17 293</b>
Odpis amortyzacyjny za okres	420	466	206	0	1 089
Sprzedaż i likwidacja	(10)	(397)	(505)	0	(912)
Reklasyfikacja do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	0	(352)	0	0	(352)
<b>Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 30 września 2020 roku</b>	<b>5 901</b>	<b>8 397</b>	<b>2 187</b>	<b>636</b>	<b>17 121</b>
<b>Wartość netto na dzień 1 stycznia 2020 roku</b>	<b>20 210</b>	<b>2 090</b>	<b>1 620</b>	<b>135</b>	<b>24 054</b>
<b>Wartość netto na dzień 30 września 2020 roku</b>	<b>19 790</b>	<b>1 321</b>	<b>1 264</b>	<b>135</b>	<b>22 510</b>
<i>Rok zakończony 31 grudnia 2019 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>
<b>Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2019 roku</b>	<b>25 772</b>	<b>11 530</b>	<b>9 937</b>	<b>769</b>	<b>48 008</b>
Nabycia	0	247	55	29	332
Sprzedaż i likwidacja	(71)	(1 035)	(5 886)	0	(6 992)
Transfer ze środków trwałych w budowie	0	27	0	(27)	0
<b>Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2019 roku</b>	<b>25 701</b>	<b>10 770</b>	<b>4 106</b>	<b>771</b>	<b>41 346</b>
<b>Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2019 roku</b>	<b>4 999</b>	<b>8 873</b>	<b>7 311</b>	<b>636</b>	<b>21 819</b>
Odpis amortyzacyjny za okres	572	760	563	0	1 894
Sprzedaż i likwidacja	(80)	(953)	(5 388)	0	(6 420)
<b>Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2019 roku</b>	<b>5 491</b>	<b>8 680</b>	<b>2 486</b>	<b>636</b>	<b>17 292</b>
<b>Wartość netto na dzień 1 stycznia 2019 roku</b>	<b>20 773</b>	<b>2 657</b>	<b>2 626</b>	<b>133</b>	<b>26 189</b>
<b>Wartość netto na dzień 31 grudnia 2019 roku</b>	<b>20 210</b>	<b>2 090</b>	<b>1 620</b>	<b>135</b>	<b>24 054</b>

Spółka w ciągu 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

## ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku (w tysiącach PLN)

w rachunku bieżącym Umbrella Facility nr 06/131/07/Z/VU z dnia 04 września 2007 roku wraz z późniejszymi zmianami

## 12. Utrata wartości aktywów

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

Na dzień 31.12.2019 roku Spółka przeprowadziła test na utratę wartości aktywów (założenia zostały szczegółowo przedstawione w notce 17. *Utrata wartości aktywów* w Sprawozdaniu Finansowym za 2019 rok, opublikowanym 10 kwietnia 2020 roku).

Kurs akcji Spółki na rynku regulowanym w dniu 30 września 2020 roku wynosił 2,04 PLN za jedną akcję co odpowiada kapitalizacji Spółki na poziomie 18,8 mln PLN (63% 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 Spółki jest niższa od jej wartości aktywów netto.

Na dzień 30 września 2020 roku Spółka dokonała analizy założeń, wyników generowanych przez biznes oraz wewnętrznych prognoz. W toku przeprowadzonej weryfikacji zaobserwowano, iż realizacja planów przebiega zgodnie z założeniami. Ponadto 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 pozytywnymi wynikami finansowymi, Zarząd Spółki uznał, iż wyniki testów sporządzone na dzień 31.12.2019 roku są aktualne i w związku z tym nie przeprowadzono testu na utratę wartości.

## 13. Leasing

Spółka posiada umowy leasingu samochodów. Okres leasingu wynosi: 3 lata. Spółka posiada również jedno prawo wieczystego użytkowania gruntów.

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. 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>Rok zakończony dnia 30 września 2020 roku</i>	<i>Grunty*</i>	<i>Maszyny i urządzenia</i>	<i>Samochody</i>	<i>Inne</i>	<i>Razem</i>
<b>Na dzień 1 stycznia 2020 roku</b>	<b>311</b>	<b>0</b>	<b>2 263</b>	<b>0</b>	<b>2 574</b>
Zwiększenia (nowe leasingi)	0	0	268	0	268
Amortyzacja	(3)	0	(649)	0	(652)
<b>Na dzień 30 września 2020 roku</b>	<b>308</b>	<b>0</b>	<b>1 882</b>	<b>0</b>	<b>2 190</b>

\* prawo wieczystego użytkowania gruntów

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

	<i>30 września 2020</i>
<b>Na dzień 1 stycznia 2020</b>	<b>2 487</b>
Zwiększenia (nowe leasingi)	268
Naliczenie odsetek	79
Płatności leasingowe	(703)
<b>Na dzień 30 września 2020</b>	<b>2 131</b>
<i>krótkoterminowe</i>	<i>870</i>
<i>długoterminowe</i>	<i>1 261</i>

**ATREM S.A.**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku (w tysiącach PLN)

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

30 września 2020

Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(652)
Koszty finansowe	(79)
Podatek dochodowy	5
<b>Łączna kwota ujęta w rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów</b>	<b>(725)</b>

**14. Aktywa niematerialne**

<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 września 2020</i>	<i>PWUG*</i>	<i>Koszty prac rozwojowych</i>	<i>Inne</i>	<i>Ogółem</i>
<b>Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2020 roku</b>	<b>0</b>	<b>743</b>	<b>2 277</b>	<b>3 020</b>
Sprzedaż i likwidacja	0	0	0	0
Reklasyfikacja do aktywa przeznaczone do sprzedaży	0	(743)	(2 277)	(3 020)
<b>Wartość brutto na dzień 30 września 2020 roku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień</b>	<b>0</b>	<b>287</b>	<b>2 233</b>	<b>2 520</b>
Odpis amortyzacyjny za okres	0	101	133	234
Transfer	0	96	(96)	0
Reklasyfikacja do aktywa przeznaczone do sprzedaży		(388)	(2 366)	(2 754)
<b>Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Wartość netto na dzień 1 stycznia 2020 roku</b>	<b>0</b>	<b>455</b>	<b>44</b>	<b>499</b>
<b>Wartość netto na dzień 30 września 2020 roku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<i>Rok zakończony 31 grudnia 2019 roku</i>	<i>PWUG*</i>	<i>Koszty prac rozwojowych</i>	<i>Inne</i>	<i>Ogółem</i>
<b>Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2019 roku</b>	<b>104</b>	<b>1 519</b>	<b>4 433</b>	<b>6 059</b>
Wpływ MSSF 16 na 1 stycznia 2019	(104)	0	0	(104)
Sprzedaż i likwidacja	0	(776)	(2 156)	(2 932)
<b>Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2019 roku</b>	<b>0</b>	<b>743</b>	<b>2 277</b>	<b>3 020</b>
<b>Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień</b>	<b>12</b>	<b>913</b>	<b>4 162</b>	<b>5 087</b>
Wpływ MSSF 16 na 1 stycznia 2019	(12)	0	0	(12)
Odpis amortyzacyjny za okres	0	177	112	291
Sprzedaż i likwidacja	0	(803)	(2 041)	(2 844)
<b>Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień</b>	<b>0</b>	<b>287</b>	<b>2 233</b>	<b>2 520</b>
<b>Wartość netto na dzień 1 stycznia 2019 roku</b>	<b>92</b>	<b>606</b>	<b>271</b>	<b>877</b>
<b>Wpływ MSSF 16 na 1 stycznia 2019</b>	<b>(92)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(92)</b>
<b>Wartość netto na dzień 31 grudnia 19 roku</b>	<b>0</b>	<b>455</b>	<b>44</b>	<b>499</b>

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

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

Prezentowane powyżej wartości uwzględniają zmiany wynikające z MSSF 16, zmniejszające aktywa niematerialne na dzień 1 stycznia 2019.

**ATREM S.A.**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku (w tysiącach PLN)

**15. Pozostałe aktywa****15.1. Pozostałe aktywa finansowe**

	30 września 2020	31 grudnia 2019
Pożyczki udzielone	2 923	1 261
Kaucje i wadia	5 491	2 604
Inne	33	33
<b>Razem</b>	<b>8 447</b>	<b>3 899</b>
<i>krótkoterminowe</i>	6 853	2 209
<i>długoterminowe</i>	1 594	1 690

Pożyczka została udzielona Spółce dominującej (Grupa Kapitałowa Immobile S.A.) na warunkach: WIBOR 1M + marża, z terminem spłaty przypadającym na dzień 31 marca 2021 roku. W 9 miesiącach 2020 roku udzielono pożyczki w wysokości 1,6 mln PLN. Łączna wartość aktywów finansowych z tego tytułu wynosi na dzień 30 września 2020 roku 2,86 mln PLN.

**15.2. Pozostałe aktywa niefinansowe**

	30 września 2020	31 grudnia 2019
Należności budżetowe	848	456
Zaliczki na zapasy	674	172
Ubezpieczenia	300	287
Prowizje od kredytów	142	203
Podatek od nieruchomości	71	0
Inne	193	144
<b>Razem</b>	<b>2 228</b>	<b>1 262</b>
<i>krótkoterminowe</i>	2 124	1 158
<i>długoterminowe</i>	104	104

**16. Świadczenia emerytalne i inne świadczenia po okresie zatrudnienia**

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

*Świadczenia emerytalne  
i rentowe*

<b>Bilans otwarcia na 1 stycznia 2020 roku</b>	<b>261</b>
Utworzone w ciągu okresu	5
Wykorzystane	0
Rozwiązane	(14)
<b>Bilans zamknięcia na 30 września 2020 roku</b>	<b>254</b>
<i>krótkoterminowe rezerwy</i>	0
<i>długoterminowe rezerwy</i>	254

*Świadczenia emerytalne  
i rentowe*

<b>Bilans otwarcia na 1 stycznia 2019 roku</b>	<b>145</b>
Utworzone w ciągu okresu	116
Wykorzystane	0
Rozwiązane	0
<b>Bilans zamknięcia na 30 grudnia 2019 roku</b>	<b>261</b>
<i>krótkoterminowe rezerwy</i>	0
<i>długoterminowe rezerwy</i>	261

**ATREM S.A.**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku (w tysiącach PLN)

**17. Zapasy**

	30 września 2020	31 grudnia 2019
Materiały	683	745
Produkcja w toku	964	294
Produkty gotowe	58	85
<b>Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania</b>	<b>1 705</b>	<b>1 124</b>

W III kwartale 2020 roku odpisy aktualizujące zapasy nie uległy zmianie.

	30 września 2020	31 grudnia 2019
<b>Odpisy aktualizujące zapasy na dzień 1 stycznia</b>	<b>678</b>	<b>634</b>
Zwiększenie	0	70
Wykorzystanie	0	(26)
<b>Odpisy aktualizujące zapasy na dzień 30 września</b>	<b>678</b>	<b>678</b>

Żadna kategoria zapasów nie stanowiła zabezpieczenia kredytów lub pożyczek w okresie zakończonym 30 września 2020 roku i w roku zakończonym 31 grudnia 2019 roku.

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

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

	30 września 2020	31 grudnia 2019
Należności z tytułu dostaw i usług	11 157	32 845
Kaucje i wadła	60	1 513
Pozostałe należności	34	157
<b>Należności ogółem (netto)</b>	<b>11 251</b>	<b>34 515</b>
Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	11 289	8 550
<b>Należności brutto</b>	<b>22 540</b>	<b>43 065</b>

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 30.09.2020 zgodnie ze stosowaną polityką rachunkowości, ze szczególnym uwzględnieniem sytuacji w transakcjach handlowych w okresie pandemii COVID-19. Zgodnie z MSSF9 w rachunku zysków i strat została wyodrębniona pozycja straty/zyski z tytułu oczekiwanych strat kredytowych. Pozycja ta obejmuje zmiany w ciągu roku dokonane na odpisach aktualizujących należności. W 2019 roku odpis z tego tytułu ujęty w wyniku z działalności operacyjnej wyniósł 1.055 tys. PLN. W obecnym okresie spółka dokonała rozwiązania odpisu na 165 tys. PLN oraz dokonała odpisu w kwocie 2 904 tys. PLN (zgodnie z zapisami umowy, na jednego z kontrahentów została nałożona kara i wystawiona nota obciążeniowa w wysokości 2 140 tys. PLN. Zgodnie z zasadami ostrożności odpisano ją w całości, co daje neutralny wpływ na wynik finansowy).

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

## ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku (w tysiącach PLN)

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

	30 września 2020	31 grudnia 2019
<b>Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych na dzień 1 stycznia</b>	<b>8 550</b>	<b>7 495</b>
Zwiększenie	2 904	1 085
Wykorzystanie	(165)	(30)
<b>Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych na koniec okresu</b>	<b>11 289</b>	<b>8 550</b>

## 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 2020 roku wynosi 1 267 tys. PLN (31 grudnia 2019 roku: 1.281 tys. PLN). Wartość środków na rachunku VAT wynosiła 1 124 tys. PLN.

Na dzień 30 września 2020 roku Spółka dysponowała niewykorzystanymi przyznanymi środkami kredytowymi w wysokości 4 915 tys. PLN, w odniesieniu do których wszystkie warunki zawieszające zostały spełnione.

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

	30 września 2020	31 grudnia 2019
Środki pieniężne w banku i w kasie	1 138	1 152
Lokaty krótkoterminowe	129	129
<b>Ogółem</b>	<b>1 267</b>	<b>1 281</b>

## 20. Połączenie spółek

W dniu 1 października 2019 roku Spółka ("Spółka Przejmująca") połączyła się ze spółką zależną Contrast Sp. z o.o. ("Spółka Przejmowana"). Połączenie spółek nastąpiło w trybie przewidzianym w art.492§1pkt1) ksh, art.515§1 oraz art.516§1ksh w związku art.516§6ksh poprzez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą bez podwyższania kapitału zakładowego Spółki Przejmującej (Spółka Przejmująca posiada 100% udziałów w Spółce Przejmowanej) oraz bez wymiany udziałów Spółki Przejmowanej na akcje Spółki Przejmującej, uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy ATREM S.A. z dnia 28.09.2019 roku.

Połączenie rozliczono z wykorzystaniem wartości Contrast Sp. z o.o. pochodzących ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ATREM S.A. oraz z przekształceniem danych porównawczych. W związku z tym, że Contrast Sp. z o.o. była jedynym podmiotem zależnym Spółki i w efekcie połączenia Grupa Kapitałowa ATREM S.A. przestała istnieć, dane porównawcze za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2019 roku zaprezentowane w niniejszym śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym są spójne z danymi wykazywanymi w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej ATREM S.A. za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019 roku.

## 21. Zadłużenie

W okresie sprawozdawczym marża realizowana przez kredytodawcę Spółki kształtowała się na poziomie około 2%. W 2020 roku Spółka aneksowała dotychczasową umowę kredytową z terminem spłaty przypadającym na 28.02.2021 roku.

Kredyt w rachunku bieżącym udzielony przez mBank S.A. uprawniający ATREM S.A. do korzystania z linii zabezpieczony jest (na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego):

## ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku (w tysiącach PLN)

- wekslem in blanco wystawionym przez ATREM S.A. zaopatrzonej w deklarację wekslową z dnia 28.01.2020 r.,
- 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,
- poręczeniem udzielonym przez Grupę Kapitałową Immobile S.A. do kwoty 15.000 tys. PLN z dnia 24.02.2020 r.

W lipcu 2020 roku Spółka podpisała aneks do umowy kredytowej, na mocy którego zobowiązała się złożyć do Banku wnioski o finansowanie celowe kontraktów, w ustalonych wcześniej terminach. Zgodnie z podpisanym aneksem zmieni się struktura finansowania w Spółce, lecz łączna wysokość limitu kredytu nie ulega zmianie.

Po dniu bilansowym Spółka zawarła z mBank S.A. trzy umowy kredytów odnawialnych na łączną kwotę 3.200 tys. PLN. Jednocześnie został zawarty aneks do umowy kredytowej w rachunku bieżącym zmniejszający linię do kwoty 10.500 tys. PLN, z tym zastrzeżeniem, że łączne wykorzystanie przez Spółkę kredytów z tytułu wszystkich udzielonych przez mBank S.A. kredytów nie może przekroczyć 12.500 tys. PLN.

	<i>Efektywna stopa procentowa %</i>	<i>Termin spłaty</i>	<i>30września 2020</i>	<i>31 grudnia 2019</i>
<i>Krótkoterminowe</i>				
Kredyty w rachunku bieżącym - mBank	WIBOR O/N	28.02.2021	7 585	11 316

## 22. Rezerwy

### 22.1. Zmiany stanu rezerw

	<i>Rezerwy na naprawy gwarancyjne</i>	<i>Inne rezerwy</i>	<i>Ogółem</i>
<b>Na dzień 1 stycznia 2020 roku</b>	<b>591</b>	<b>4 215</b>	<b>4 806</b>
Utworzone w ciągu roku obrotowego	265	358	622
Wykorzystane	0	(137)	(137)
Rozwiązane	(133)	(244)	(377)
<b>Na dzień 30 września 2020 roku</b>	<b>723</b>	<b>4 192</b>	<b>4 915</b>
<i>krótkoterminowe</i>	308	3 940	4 248
<i>długoterminowe</i>	415	252	667

	<i>Rezerwy na naprawy gwarancyjne</i>	<i>Inne rezerwy</i>	<i>Ogółem</i>
<b>Na dzień 1 stycznia 2019 roku</b>	<b>1 105</b>	<b>3 483</b>	<b>4 588</b>
Utworzone w ciągu roku obrotowego	864	744	1 608
Wykorzystane	(888)	(12)	(900)
Rozwiązane	(490)	0	(490)
<b>Na dzień 31 grudnia 2019 roku</b>	<b>591</b>	<b>4 215</b>	<b>4 806</b>
<i>krótkoterminowe</i>	266	3 954	4 220
<i>długoterminowe</i>	325	261	586

### 22.2. Rezerwa na naprawy gwarancyjne

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

**ATREM S.A.**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku (w tysiącach PLN)

**22.3. Inne rezerwy**

	30 września 2020	31 grudnia 2019
Rezerwa na przewidywane koszty	169	90
Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	60	52
Rezerwa na odprawy emerytalne	253	261
Rezerwa na kary umowne	3 703	3 703
Rezerwa na przewidywane straty na kontraktach	8	109
<b>Razem</b>	<b>4 192</b>	<b>4 215</b>

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

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

	30 września 2020	31 grudnia 2019
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w tym:	6 723	19 677
<i>Wobec jednostek powiązanych</i>	28	37
<i>Wobec jednostek pozostałych</i>	6 695	19 645
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	1 008	1 100
Zobowiązania pracownicze z tytułu urlopów wypoczynkowych	681	587
Zabezpieczenie roszczeń	1 173	1 476
Dotacje	212	212
Pozostałe	18	174
<b>Razem</b>	<b>9 815</b>	<b>23 226</b>
<i>krótkoterminowe</i>	9 335	22 554
<i>długoterminowe</i>	480	672

Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań finansowych:

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

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

**23.2. Pozostałe zobowiązania niefinansowe**

	30 września 2020	31 grudnia 2019
<i>Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i innych</i>		
Podatek VAT	1 128	3 040
Podatek dochodowy od osób fizycznych	833	329
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	959	1 067
<b>Razem</b>	<b>2 920</b>	<b>4 436</b>
<i>krótkoterminowe</i>	2 920	4 436
<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 2020 31 grudnia 2019

Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	30 715	28 353
Poręczeń wekslowych, poręczeń według prawa cywilnego	855	855
Weksli wystawionych pod zabezpieczenie	14 108	16 747
<b>Razem zobowiązania warunkowe</b>	<b>45 678</b>	<b>45 955</b>

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

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

L.p.	Gwarant	Rodzaj zobowiązania	Aktualna wartość zobowiązania	Data wystawienia	Termin ważności
1	mBank S.A.	gwarancja z tytułu usunięcia wad i usterek	33	14.11.2016	26.04.2021
2	mBank S.A.	gwarancja z tytułu usunięcia wad i usterek	91	13.02.2017	17.01.2022
3	mBank S.A.	gwarancja z tytułu usunięcia wad i usterek	49	07.07.2018	15.06.2021
4	mBank S.A.	gwarancja z tytułu usunięcia wad i usterek	585	30.08.2017	15.06.2021
5	mBank S.A.	gwarancja z tytułu usunięcia wad i usterek	68	18.09.2017	14.09.2021
6	mBank S.A.	z tytułu usunięcia wad i usterek	386	14.05.2018	20.12.2022
7	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	39	29.06.2018	05.10.2023
8	mBank S.A.	gwarancja z tytułu usunięcia wad i usterek	57	02.07.2018	02.03.2023
9	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	72	14.08.2018	14.08.2023
10	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	54	27.08.2018	30.04.2024
11	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	192	03.09.2018	16.12.2022
12	mBank S.A.	gwarancja z tytułu usunięcia wad i usterek	133	26.09.2018	08.05.2023
13	mBank S.A.	z tytułu usunięcia wad i usterek	15	03.10.2018	14.01.2021
14	mBank S.A.	gwarancja z tytułu usunięcia wad i usterek	87	22.10.2018	10.04.2022
15	mBank S.A.	dobrego wykonania kontraktu	2 662	13.06.2019	30.04.2024
16	mBank S.A.	gwarancja wykonania kontraktowych zobowiązań gwarancyjnych	337	15.10.2019	25.10.2022
17	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	810	20.11.2019	20.11.2024
18	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	8	04.12.2019	15.01.2023
19	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	20	17.12.2019	15.01.2022
20	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	131	17.12.2019	15.01.2022

**ATREM S.A.**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku (w tysiącach PLN)

21	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy	166	13.12.2019	12.01.2022
22	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy	22	13.12.2019	12.01.2022
23	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania kontraktu	203	13.01.2020	29.11.2024
24	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	329	05.02.2020	29.11.2024
25	mBank S.A.	z tytułu należytego wykonania umowy	49	11.02.2020	30.01.2022
26	mBank S.A.	gwarancja usunięcia wad lub usterek	504	09.11.2016	28.10.2021
27	mBank S.A.	gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad	2 876	02.02.2018	30.05.2025
28	mBank S.A.	gwarancja usunięcia wad lub usterek	100	28.03.2018	30.11.2022
29	mBank S.A.	gwarancja usunięcia wad lub usterek	116	02.07.2018	02.03.2023
30	mBank S.A.	gwarancja należytego wykonania kontraktu	724	02.08.2018	02.08.2023
31	mBank S.A.	gwarancja usunięcia wad lub usterek	131	09.08.2018	27.07.2023
32	mBank S.A.	gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad	34	28.08.2018	06.12.2023
33	mBank S.A.	gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad	633	02.10.2018	02.10.2023
34	mBank S.A.	gwarancja usunięcia wad lub usterek	641	16.11.2018	11.04.2021
35	mBank S.A.	gwarancja usunięcia wad lub usterek	67	11.01.2019	29.10.2023
36	mBank S.A.	gwarancja należytego wykonania kontraktu	957	28.05.2019	30.10.2020
37	mBank S.A.	gwarancja należytego wykonania kontraktu	1 630	28.05.2019	30.10.2020
38	mBank S.A.	gwarancja należytego wykonania kontraktu	1 005	12.11.2019	14.11.2024
39	mBank S.A.	gwarancja wykonania kontraktowych zobowiązań gwarancyjnych	313	03.01.2020	22.12.2022
40	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	184	21.04.2020	30.05.2025
41	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania umowy	35	25.06.2020	13.11.2022
42	mBank S.A.	gwarancja przetargowa	350	14.07.2020	12.11.2020
43	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania umowy	15	15.07.2020	31.01.2021
44	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania umowy	29	17.07.2020	14.01.2024
45	mBank S.A.	gwarancja wadialna	500	24.07.2020	23.10.2020
46	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania umowy	27	27.07.2020	14.01.2024
47	mBank S.A.	gwarancja przetargowa	900	06.08.2020	10.11.2020
48	mBank S.A.	gwarancja przetargowa	900	06.08.2020	10.11.2020
49	mBank S.A.	gwarancja przetargowa	900	06.08.2020	10.11.2020
50	mBank S.A.	gwarancja dobrego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek	1 000	28.09.2020	30.05.2025
<b>Razem mBank</b>			<b>21 171</b>		
1	Gothaer TU SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy	11	18.09.2017	15.06.2021
2	Gothaer TU SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy	13	26.09.2017	05.01.2024
3	Gothaer TU SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy	57	31.10.2014	10.03.2021
4	Gothaer TU SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy	132	04.11.2014	17.02.2021
5	Gothaer TU SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy	92	01.09.2017	24.11.2023
6	Gothaer TU SA	gwarancja ubezpieczeniowa właściwego usunięcia wad i/lub usterek	107	20.06.2017	21.05.2022
<b>Razem GOTHAER TU</b>			<b>411</b>		
1	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek	66	05.11.2018	15.10.2022

**ATREM S.A.**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku (w tysiącach PLN)

2	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek	60	22.11.2018	30.08.2023
3	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek	6	01.04.2019	04.12.2022
4	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek	1	05.06.2019	02.07.2024
5	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek	3	28.08.2019	29.01.2021
6	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa usunięcia wad i usterek	2	06.09.2019	28.06.2024
7	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa usunięcia wad i usterek	3	06.09.2019	28.06.2024
8	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa usunięcia wad i usterek	431	15.11.2013	06.10.2020
9	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa usunięcia wad i usterek	206	29.06.2018	29.06.2023
10	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa usunięcia wad i usterek	124	12.02.2019	30.01.2024
11	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek	33	27.06.2018	30.04.2024
12	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek	349	16.07.2018	04.04.2024
13	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek	176	10.10.2018	01.01.2025
14	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek	170	06.03.2019	31.07.2022
15	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa usunięcia wad i usterek	95	06.05.2019	10.03.2026
16	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	Gwarancja usunięcia wad i usterek	100	14.06.2019	14.06.2025
17	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek	3 403	29.08.2019	25.04.2026
18	InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	gwarancja należytego wykonania umowy	1 176	20.09.2019	06.08.2021
<b>Razem INTERRISK TU</b>			<b>6 404</b>		
1	PZU SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad	182	30.06.2014	20.01.2021

**ATREM S.A.**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku (w tysiącach PLN)

2	PZU SA	gwarancja ubezpieczeniowa właściwego usunięcia wad lub usterek	16	20.10.2016	30.08.2021
3	PZU SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad	117	15.05.2017	29.11.2024
4	PZU SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad	171	15.01.2016	29.11.2022
5	PZU SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad	63	22.05.2015	30.03.2022
6	PZU SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad	311	29.05.2015	15.09.2022
7	PZU SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad	166	15.12.2016	05.05.2026
<b>Razem PZU</b>			<b>1 026</b>		
1	STU ERGO Hestia SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek	12	27.05.2015	08.06.2021
2	STU ERGO Hestia SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek	35	18.06.2015	15.07.2021
3	STU ERGO Hestia SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek	48	27.08.2015	22.12.2020
4	STU ERGO Hestia SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek	15	09.12.2015	13.06.2023
5	STU ERGO Hestia SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek	69	15.06.2016	16.07.2022
6	STU ERGO Hestia SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek	26	13.07.2016	15.08.2022
7	STU ERGO Hestia SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego usunięcia wad lub usterek	32	14.09.2016	09.10.2021
8	STU ERGO Hestia SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego usunięcia wad lub usterek	12	20.09.2016	17.10.2020
9	STU ERGO Hestia SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek	32	06.07.2017	04.08.2023
10	STU ERGO Hestia SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek	527	16.07.2015	16.05.2021
11	STU ERGO Hestia SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania przedmiotu umowy i usunięcia wad i usterek	40	08.12.2016	01.05.2023
<b>Razem STU ERGO HESTIA</b>			<b>848</b>		
1	UNIQA TU SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek	90	04.07.2018	25.11.2022
2	UNIQA TU SA	gwarancja wadialna	150	27.02.2020	20.10.2020
3	UNIQA TU SA	gwarancja wadialna	100	02.09.2020	06.11.2020
4	UNIQA TU SA	gwarancja wadialna	100	02.09.2020	06.11.2020
5	UNIQA TU SA	gwarancja wadialna	100	02.09.2020	06.11.2020
6	UNIQA TU SA	gwarancja wadialna	300	08.09.2020	16.11.2020
7	UNIQA TU SA	gwarancja wadialna	10	30.09.2020	04.11.2020
<b>Razem UNIQA TU</b>			<b>850</b>		
1	TUIR WARTA SA	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania i właściwego usunięcia wad	7	12.10.2017	27.01.2021
<b>Razem WARTA</b>			<b>7</b>		
<b>ŁĄCZNIE</b>			<b>30 715</b>		

## 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 na etapie sporządzania opinii przez biegłego sądowego. Spółka zawiązała rezerwę na spór (zaprezentowano w nocy 22.1 *Zmiany stanu rezerw*) i dokonała odpisu aktualizującego należność. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd podtrzymuje zasadność rezerwy.

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

## **ATREM S.A.**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku (w tysiącach PLN)

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

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

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

### ***Sprawa przeciwko MCC S.A.***

ATREM S.A. złożyła pozew z dnia 30 stycznia 2020r. o zapłatę 486.367,53 PLN. tytułem zwrotu części (70%) wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz zapłaty wynagrodzenia w zakresie, w jakim nie zostało dotychczas uregulowane przez MCC S.A. uzyskując w sprawie nakaz zapłaty wydany przez Sąd Okręgowy w Toruniu w dniu 05 lutego 2020 r. Pozwany jednakże złożył sprzeciw od nakazu zapłaty wnosząc o oddalenie powództwa w całości uzasadniając swoje stanowisko dokonany potrąceniem należności powoda z rzekomo należnością spółki pozwanej z tytułu kary umownej. W odpowiedzi na sprzeciw ATREM S.A. kwestionuje wszelkie twierdzenia i zarzuty spółki pozwanej podtrzymując swoje roszczenie w całości. Sprawa w toku w postępowaniu sądowym.

### ***Sprawa przeciwko Tauron Dystrybucja S.A.***

Spółka w dniu 14 lipca 2020 r. otrzymała od Tauron Dystrybucja S.A. („Zamawiający”) oddział w Legnicy notę księgową z kwotą do zapłaty przez Spółkę na rzecz Zamawiającego w wysokości 8.134.714, 00 PLN tytułem kary umownej wynikającej z Umowy o roboty budowlane – Budowa „pod klucz” nowej stacji 110/20/6kV KALINÓWKA wraz z dowiązaniem liniowymi 110kV i 20kV, zawartą w dniu 8.06.2015 r. z łącznym wynagrodzeniem umownym Spółki w wysokości 16.877.000 PLN netto. Spółka nie zgadzając się z roszczeniem Zamawiającego odesłała powyższą notę księgową bez ujmowania rezerwy na otrzymaną notę. Zarząd Spółki 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 Spółki wobec Zamawiającego z tytułu niezapłaconego na rzecz Spółki wynagrodzenia z tytułu wykonania Umowy w wysokości 883.140,00 PLN brutto. Wobec braku zapłaty zaległej płatności ze strony Zamawiającego, Spółka skierowała wobec Zamawiającego pozew o zapłatę ww. wynagrodzenia. Spółka nie otrzymała na chwilę obecną odpowiedzi ze strony Zamawiającego. Na chwilę obecną w związku z powyższym roszczeniem Zamawiającego Zarząd Spółki zdecydował o nie zawiązywaniu rezerwy na dzień niniejszego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego, ponieważ w ocenie Zarządu Spółki na podstawie obecnego stanu wiedzy, a także posiadanej opinii prawnej przygotowanej przez niezależną kancelarię prawną, prawdopodobieństwo pozytywnego rozstrzygnięcia sprawy na rzecz Spółki jest wysokie, a jednocześnie, w przypadku skierowania sprawy na drogę sądową przez

## ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku (w tysiącach PLN)

Tauron Dystrybucja S.A. o zapłatę kary, wysokie jest prawdopodobieństwo oddalenia powództwa. Niemniej Spółka dokonała odpisu dotyczącego swojej należności wobec Zamawiającego – zgodnie z polityką rachunkowości.

### 24.3. Rozliczenia podatkowe

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

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

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

### 25. Informacje o podmiotach powiązanych

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

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi w okresie zakończonym i na dzień 30 września 2020:

<i>Podmiot powiązany</i>	<i>Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych</i>	<i>Zakupy od podmiotów powiązanych</i>	<i>Należności od podmiotów powiązanych</i>	<i>Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych</i>	<i>w tym zaległe, po upływie terminu płatności</i>
<i>Podmiot dominujący:</i> GK Immobile S.A.	32	1 302	0	51	0
<i>Podmiot powiązany:</i> PJP Makrum S.A.	2	3	0	0	0
<i>Podmiot powiązany:</i> Projprzem Budownictwo Sp. z o.o.	96	3	10	0	0
<i>Podmiot powiązany:</i> CDI 2 Sp. z o.o.	0	10	0	0	0
<i>Podmiot powiązany:</i> CDI Konsultanci Budowlani Sp. z o.o.	1	78	0	23	0
<i>Podmiot powiązany:</i> Focus Hotels. S.A.	0	41	0	2	0

Spółka udzieliła pożyczki na rzecz GK Immobile S.A. Pożyczki zostały opisane w nocie 15.1 *Pozostałe aktywa finansowe*.

## ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 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 2020 roku wystąpiły transakcje pomiędzy Spółką a Grupą Kapitałową Immobile S.A. w wartości sprzedaż 32 tys. PLN, zakupy 1 302 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:

	30 września 2020	30 września 2019*
Zarząd	913	1 596
Rada Nadzorcza	293	243
	<b>1 206</b>	<b>1 839</b>

\* wynagrodzenie wypłacane głównej kadrze kierowniczej w Spółce Dominującej oraz w jednostkach zależnych

## 26. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

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

Spółka nie zawiera transakcji na instrumentach pochodnych.

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

## 27. Zatrudnienie

Na 30 września 2020 roku zatrudnienie w Spółce ATREM wynosiło: **183** osoby (na dzień 31 grudnia 2019 roku zatrudnienie wynosiło **201** osób).

## 28. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

### 28.1. Nowe znaczące umowy

W dniu 28 października 2020 roku odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Atrem S.A. Na mocy uchwały nr 03 NWZA wyraziło zgodę na sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa należącej do Spółki, obejmującej składniki majątkowe i niemajątkowe wchodzące w skład zorganizowanej części przedsiębiorstwa Spółki oraz stosunki umowne składających się na wyodrębniony ze struktury organizacyjnej Spółki Dział Informatyki. Szczegóły transakcji przedstawiono w nocy 10. *Zorganizowana Część Przedsiębiorstwa*.

W dniu 06 listopada 2020 roku Spółka zawarła 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 (dalej zwany „ZCP”), na podstawie której Spółka dokonała sprzedaży ZCP na rzecz APATOR-ELKOMTECH S.A. z siedzibą w Łodzi za cenę w wysokości 3.999.000,00 zł (trzy miliony dziewięćset dziewięćdziesiąt dziewięć tysięcy złotych). Część ceny w wysokości 10% ceny tj. 399.900,00 zł (słownie: trzysta dziewięćdziesiąt dziewięć tysięcy dziewięćset złotych 00/100) 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. 1.799.550,00 zł (słownie: jeden milion siedemset dziewięćdziesiąt dziewięć tysięcy pięćset pięćdziesiąt złotych 00/100) netto zostanie zapłacona w terminie 3 dni od dnia zawarcia Umowy,
- II rata ceny sprzedaży w wysokości 45% Ceny Sprzedaży tj. 1.799.550,00 zł (słownie: jeden milion siedemset dziewięćdziesiąt dziewięć tysięcy pięćset pięćdziesiąt złotych 00/100) netto zostanie zapłacona w terminie do 180 dni od dnia zawarcia Umowy.

### 28.2. Pozostałe zdarzenia

W dniu 8 października Zarząd Atrem S.A. otrzymał od Zamawiającego, Operator Gazociągów Przesyłowych Gaz System S.A. informację o wyborze oferty Konsorcjum z udziałem Emitenta jako Lidera Konsorcjum w składzie: Atrem S.A.- JT S.A. – PJP MAKRUM S.A. – Projprzem Budownictwo Sp. z o.o., w postępowaniu o udzielenie zamówienia na realizację zadania pn. „Wykonanie robót budowlanych dla inwestycji w zakresie rozbudowy Tłoczni Gazu w Goleniowie, rozbudowy Tłoczni Gazu w Odolanowie i budowy Tłoczni Gazu w Gustorzynie” w części dotyczącej rozbudowy Tłoczni Gazu w Odolanowie.

Wartość prac Emitenta ujęta w ofercie Konsorcjum wynosi 45.316.836,50 zł netto (słownie: czterdzieści pięć milionów trzysta szesnaście tysięcy osiemset trzydzieści sześć złotych 50/100). Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Spółka nie otrzymała wezwania do podpisania umowy.

## 29. Wpływ pandemii na działalność Spółki

W ostatnich kilku miesiącach wiele firm musiało się zmierzyć ze zmieniającą się sytuacją gospodarczą będącą następstwem pandemii koronawirusa. Zarząd ATREM S.A. od samego początku analizuje sytuację pod kątem działalności Spółki.

Pierwsze obostrzenia, które bezpośrednio uderzyły w działalność Spółki – czyli m.in. wstrzymanie na 2 miesiące robót budowlanych na jednym z kontraktów, na którym prace toczyły się w bezpośrednim sąsiedztwie ujęcia wody – miały miejsce jeszcze w I półroczu. W obu segmentach, na wybranych kontraktach odnotowano opóźnienia w uzgodnieniach dokumentacji, pełnej dostępności do placu budowy, spowolnienia w działaniach organów administracji publicznej, w szczególności w zakresie wydawania decyzji w procesach administracyjnych. Niepewność co do rozwoju pandemii przełożyła się także na ostrożniejsze podejście zamawiających do realizacji kontraktów zleconych w formule zaprojektuj i zbuduj. Zamawiający powściągliwiej dysponują swoimi budżetami inwestycyjnymi, przesuwając środki finansowe na realizację prac na kolejne lata. Decyzje zamawiających o zmianie sposobu prowadzenia działań inwestycyjnych miały swój wydzźwięk także w niższym poziomie kontraktacji nowych zamówień. Mimo, iż Spółka złożyła najkorzystniejsze oferty w kilku postępowaniach, zamawiający kierując się przesłankami przekroczenia budżetu na realizację zadania, unieważniali przetargi i nie rozpisywali nowych. Pomimo sporego portfela zamówień, Zarząd Spółki zakłada dalsze pozyskanie nowych projektów, które są obecnie na etapie ofertowania. Obawy o globalne spowolnienie mogą wiązać się z

## ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku (w tysiącach PLN)

ograniczeniem aktywności zamawiających w sferze inwestycji w krótkim i średnim okresie. Niemniej Zarząd z nadzieją odbiera zapowiedzi rządowe, w których to szeroko rozumiana branża budowlana miałaby być jednym z kół zamachowych, które wyciągną gospodarkę z przestoju.

Z zebranych informacji wynika, że koronawirus może wpłynąć na następujące aspekty funkcjonowania przedsiębiorstwa:

- Operacyjne – przestój na budowach, ograniczenie dostaw materiałów i półproduktów,
- Finansowe – ograniczenie płynności finansowej z tytułu nieterminowych płatności kontrahentów, konieczności wykonywania przedpłat na poczet przyszłych dostaw,
- Prawne – możliwe spory o roszczenia wynikające z konieczności pokrycia zwiększonych kosztów stałych z tytułu wstrzymania budów.

W momencie publikacji niniejszego sprawozdania finansowego nie można pomijać ryzyka recesji oraz globalnego spowolnienia gospodarczego. Wachlarz oceny skutków jest jednak tak szeroki, że trudno precyzyjnie określić kierunek i siłę dalszego rozwoju sytuacji. Bezpośrednie powody, dla których należy szczegółowo analizować sytuację związaną z rozwojem pandemii związane są m.in. ze zmianami w łańcuchu dostaw (wydłużone oczekiwanie na materiał, zaburzony łańcuch dostaw poprzez bankructwa firm, wycofanie się kontrahentów z ustalonych wcześniej warunków dostaw, a spowodowanych niepewną sytuacją w gospodarce i na rynku finansowym). Niepewność gospodarcza przyczyniła się do nasilenia presji inflacyjnej, w szczególności jeśli chodzi o ceny materiałów. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego nie ma jednak innych negatywnych informacji w kontekście dostępności materiałów budowlanych jak i usług podwykonawców. Sytuacja epidemiologiczna zmienia się jednak bardzo dynamicznie (wykładniczo rosnąca liczba zachorowań na przełomie października i listopada), a niedogodności, które normalnie nie powinny mieć wpływu na działalność Spółki (lub mogły mieć wpływ pomijalny), mogą jeszcze istotnie przełożyć się na wyniki finansowe generowane przez Spółkę.

Spółka śledzi zmiany jakie zachodzą na rynku i które mogą odbić się na wyniku finansowym. Ze względu na nieznaną skalę oddziaływania, trudno w dniu dzisiejszym sparametryzować wpływ wszystkich tych zmian. Bez wątplenia na dzień dzisiejszy są to jednak:

- Czasowo wstrzymana budowa realizowana dla MPWiK w Lublinie,
- Zwiększona ilość przedpłat za materiały,
- Wstrzymanie budów realizowanych dla kontrahentów, z którymi Spółka współpracuje, a które realizowane są w innych krajach (obawa o wstrzymanie prac również w Polsce).

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. W związku z tym zachęcamy naszych pracowników do dystansowania społecznego oraz do stosowania się do zaleceń służb medycznych. Jeśli to możliwe, wykorzystujemy wideokonferencje i telekonferencje do kontaktów z naszymi partnerami. Ograniczamy podróże, kiedy i gdzie jest to praktyczne. Poniżej przedstawiono zakres wybranych działań podjętych przez Zarząd:

- Ochrona pracowników:
  - Zlecenie pracy zdalnej pracownikom, którzy mają do tego możliwości,
  - Zakaz podróży służbowych oraz zgłaszanie podróży krajowych (na kontrakty),
  - Konieczność przekazywania informacji o kontakcie z osobami chorymi i informacja o pobycie bliskich pracowników w regionach zagrożonych,
  - Zwiększona higiena w zakładzie pracy,
- Ochrona biznesu:
  - Monitoring wszystkich płatności,
  - Szybsza windykacja należności,
  - Monitoring rynku,
  - Konwersja zabezpieczeń (kaucje wniesione w pieniądzu na gwarancje bankowe/ubezpieczeniowe),
  - Przegląd podpisanych umów,

**ATREM S.A.**

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku (w tysiącach PLN)

---

- Złożenie wniosku o dopłatę do wynagrodzeń pracowników - Spółka otrzymała z Powiatowego Urzędu Pracy dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników i utrzymania miejsc pracy w wysokości 747 tys. PLN.

Zarząd nie wyklucza wprowadzenia dalszych obostrzeń celem zabezpieczenia interesów Spółki.

Z uwagi na bardzo dynamiczną sytuację rynkową oraz prawną ciężko wyrokować w jakim stopniu pandemia koronawirusa odbije się na całej działalności Spółki w 2020 roku. Spółka zanotowała 40% spadek obrotów r/r, a wpływ na taki stan rzeczy miała również pandemia koronawirusa. Zarząd ocenia, że występuje w związku z tym ryzyko spadku obrotów, należy jednak zaznaczyć, że od siły i głębokości zmian w gospodarce i bezpośrednim otoczeniu rynkowym zależy jak szybko i w jakim stopniu straty te zostałyby przez Spółkę odrobione. Należy podkreślić, że ograniczenie działań i przestoje na budowach będą się wiązały z wystąpieniem Spółki z roszczeniami o zwrot za poniesione koszty.

Bydgoszcz, 13 listopada 2020 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 30.09.2020 r.: 1 EUR=4,5268 PLN,
- średni kurs NBP z dnia 31.12.2019 r.: 1 EUR=4,2585 PLN,
- średni kurs NBP z dnia 30.09.2019 r.: 1 EUR=4,3736 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 10 miesięcy od 31 grudnia 2020 r. do 30 września 2020 r.: 4,4237 PLN,
- za okres 10 miesięcy od 31 grudnia 2019 r. do 30 września 2019 r.: 4,3077 PLN.

<i>Sprawozdanie z całkowitych dochodów</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019 (niebadane) (przekształcone)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019 (niebadane) (przekształcone)</i>
	<i>w tys. PLN</i>		<i>w tys. EUR</i>	
<i>Działalność kontynuowana</i>				
Przychody za sprzedaży	51 844	86 194	11 720	20 009
Zysk/ (strata) z działalności operacyjnej	456	(4 901)	103	(1 138)
Zysk/ (strata) brutto	(120)	(5 476)	(27)	(1 271)
Zysk/ (strata) netto z działalności kontynuowanej	165	(4 823)	37	(1 120)
Zysk/ (strata) netto z działalności zaniechanej	(39)	(831)	(9)	(193)
Zysk/ (strata) netto	126	(5 654)	28	(1 313)
Zysk/ (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej	0,02	(0,52)	0,00	(0,12)
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej	0,02	(0,52)	0,00	(0,12)
Zysk/ (strata) na jedną akcję z działalności zaniechanej	0,00	(0,09)	0,00	(0,02)
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję z działalności zaniechanej	0,00	(0,09)	0,00	(0,02)
Średni kurs PLN / EUR w okresie	-	-	4,4237	4,3077
<i>Sprawozdanie z przepływów pieniężnych</i>				
<i>Działalność kontynuowana</i>				
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 479	(12 025)	1 239	(2 792)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 424)	468	(322)	109
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(4 117)	7 011	(931)	1 628
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z działalności	(62)	(4 545)	(14)	(1 055)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z działalności zaniechanej	48	(292)	11	(68)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(14)	(4 837)	(3)	(1 123)
Średni kurs PLN / EUR w okresie	-	-	4,4237	4,3077

