



atrem
budownictwo energetyka



ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY
DNIA 30 CZERWCA 2023 ROKU

BYDGOSZCZ, 31 SIERPANIA 2023 ROKU

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 roku (w tysiącach PLN)

Spis treści

ŚRÓDROCZNE skrócone Sprawozdanie z całkowitych dochodów	4
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE Sprawozdanie z Innych całkowitych dochodów	5
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE Sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	6
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	7
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	8
Dodatkowe noty objaśniające	10
1. Informacje ogólne	10
2. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego	10
3. Stosowane zasady rachunkowości.....	11
4. Zmiany w prezentacji poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego	11
5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach.....	12
6. Sezonowość działalności.....	13
7. Przychody z umów z klientami	13
7.1. Przychody w podziale na kategorie.....	13
7.2. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami	14
8. Segmenty operacyjne	14
9. Wspólne przedsięwzięcia	16
10. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	17
11. Przychody i koszty	18
11.1. Pozostałe przychody operacyjne	18
11.2. Pozostałe koszty operacyjne	18
11.3. Przychody finansowe	18
11.4. Koszty finansowe.....	18
11.5. Koszty świadczeń pracowniczych.....	19
11.6. Koszty według rodzajów.....	19
12. Podatek dochodowy	20
12.1. Obciążenie podatkowe	20
12.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej.....	20
13. Rzeczowe aktywa trwałe.....	21
14. Utrata wartości aktywów.....	21
15. Nieruchomości inwestycyjne	22
16. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania i leasing.....	22
16.1. Spółka jako leasingobiorca	22
16.2. Spółka jako leasingodawca	24
17. Zapasy	24
18. Należności z tytułu dostaw i usług, aktywa z tytułu umowy oraz pozostałe należności	25
18.1. Należności z tytułu dostaw i usług, aktywa z tytułu umowy oraz pozostałe należności	25
19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	26
20. Zadłużenie	26
21. Rezerwy.....	28
21.1. Zmiany stanu rezerw	28
22. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania i rozliczenie międzyokresowe	28
22.1. Zobowiązania tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe.....	28
23. Przyczyny występowania różnic pomiędzy zmianami wynikającymi ze sprawozdania z sytuacji finansowej oraz zmianami wynikającymi ze sprawozdania z przepływów pieniężnych.....	29
24. Inne istotne zmiany	30

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 39 stanowią jego integralną część

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 roku (w tysiącach PLN)

24.1. Zobowiązania warunkowe	30
24.2. Sprawy sądowe w toku	30
24.3. Rozliczenia podatkowe	31
25. Informacje o podmiotach powiązanych.....	32
25.1. Jednostka dominująca całej Grupy.....	32
25.2. Pożyczka udzielona członkowi Zarządu	32
25.3. Inne transakcje z udziałem członków Zarządu.....	32
26. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	33
27. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	33
27.1. Nowe znaczące umowy.....	33
27.2. Pozostałe zdarzenia	33

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 roku (w tysiącach PLN)

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku

	<i>Nota</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>
Przychody ze sprzedaży		50 917	64 725	31 938	32 201
Koszt własny sprzedaży	11.6	42 579	56 757	25 351	28 319
Zysk brutto ze sprzedaży		8 338	7 968	6 587	3 882
Koszty sprzedaży	11.6	1 374	784	729	379
Koszty ogólnego zarządu	11.6	6 566	5 337	3 522	2 758
Zysk netto ze sprzedaży		398	1 847	2 336	745
Pozostałe przychody operacyjne	11.1	461	566	320	174
Pozostałe koszty operacyjne	11.2	243	229	180	88
Zysk / strata z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	18.1	-43	4	-49	79
Zysk z działalności operacyjnej		573	2 188	2 427	910
Przychody finansowe	11.3	764	523	492	319
Koszty finansowe	11.4	1 312	1 191	744	694
Zysk przed opodatkowaniem		25	1 520	2 175	535
Podatek dochodowy	12	5	356	456	-439
Zysk netto		20	1 164	1 719	974
Zysk/ (strata) na jedną akcję					
– podstawowy z zysku za rok obrotowy		0,00	0,13	0,18	0,11
– rozwodniony z zysku za rok obrotowy		0,00	0,13	0,18	0,11

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 39 stanowią jego integralną część

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z INNYCH
CAŁKOWITYCH DOCHODÓW****za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku**

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>
Zysk/ (strata) netto za okres	20	1 164	1 719	974
Inne całkowite dochody				
Inne całkowite dochody netto, które mogą podlegać przeklasyfikowaniu do zysku/ (straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych	0	0	0	0
Inne całkowite dochody netto niepodlegające przeklasyfikowaniu do zysku/ (straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych	0	0	0	0
Inne całkowite dochody netto	0	0	0	0
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA ROK	20	1 164	1 719	974

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 roku (w tysiącach PLN)

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI
FINANSOWEJ****na dzień 30 czerwca 2023 roku**

	Nota	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Aktywa niematerialne		2	2
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	16.1	2 766	3 033
Rzeczowe aktywa trwałe	13	7 754	8 361
Pozostałe należności	18.1	1 935	2 694
Nieruchomość inwestycyjna	15	13 022	13 022
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		1 636	1 642
Aktywa trwałe		27 115	28 754
Aktywa obrotowe			
Zapasy	17	261	314
Aktywa z tytułu umowy	7.2	18 628	6 787
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	18.1	24 657	42 033
Pożyczki udzielone	25	17 792	8 490
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19	13	66
Aktywa obrotowe		61 351	57 690
AKTYWA RAZEM		88 466	86 444
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy		4 615	4 615
Kapitał zapasowy płatny w formie akcji		1 466	1 466
Nadwyżka ze sprzedaży akcji własnych		19 457	19 457
Kapitał zapasowy		8 050	6 535
Zyski zatrzymane		592	3 102
zyski / straty z lat ubiegłych		572	572
zysk / strata okresu		20	2 530
Kapitał własny		34 180	35 175
Zobowiązania długoterminowe			
Pozostałe zobowiązania	22.1	799	649
Leasing	16	3 005	2 939
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	21.1	248	239
Pozostałe rezerwy	21.1	1 542	563
Zobowiązania długoterminowe		5 594	4 390
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	22.1	24 112	27 421
Zobowiązania z tytułu umów	7.2	8 728	8 300
Oprocentowane kredyty i pożyczki	20	13 870	7 870
Leasing	16	1 198	1 208
Pozostałe rezerwy	21.1	784	2 080
Zobowiązania krótkoterminowe		48 692	46 879
Zobowiązania razem		54 286	51 269
PASYWA RAZEM		88 466	86 444

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 39 stanowią jego integralną część

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 roku (w tysiącach PLN)

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW
PIENIĘŻNYCH**

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)
<i>Przeptywy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</i>		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	25	1 520
Korekty o pozycje:	3 660	-9 785
Korekty z tytułu umorzenia i amortyzacji	1 235	1 117
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	6
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów trwałych	75	-15
Przychody z tytułu odsetek	-647	-501
Koszty z tytułu odsetek	598	421
Zmiana stanu zapasów	53	-1 045
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	18 238	-11 508
Zmiana stanu zobowiązań	-4 174	4 557
Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tytułu umów	-11 413	-681
Zmiana stanu rezerw	-308	-2 136
Inne korekty	3	0
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 685	-8 265
<i>Przeptywy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</i>		
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-101	-421
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	145	51
Wpływy spółka jako leasingodawca	160	150
Pożyczki udzielone	- 10 485	-4 300
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	1 830	2 390
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 8 451	-2 130
<i>Przeptywy środków pieniężnych z działalności finansowej</i>		
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	8 533	14 537
Spłata kredytów i pożyczek	-2 533	-5 629
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	-618	-782
Odsetki zapłacone	-669	-421
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	4 713	7 705
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-53	-2 690
Środki pieniężne na początek okresu	66	2 698
Środki pieniężne na koniec okresu	13	8

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 39 stanowią jego integralną część

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres zakończony dnia 30 czerwca 2023 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>Zyski zatrzymane</i>	<i>Kapitał własny ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2023 roku	4 615	1 466	19 457	6 535	3 102	35 175
Zysk/(strata) netto za okres	0	0	0	0	20	20
Całkowity dochód za okres	0	0	0	0	20	20
Podział wyniku finansowego:	0	0	0	1 515	-2 530	-1 015
<i>Wypłata dywidendy</i>	0	0	0	0	-1 015	-1 015
<i>Wpłata na kapitał zapasowy</i>	0	0	0	1 515	-1 515	0
Na dzień 30 czerwca 2023 roku (niebadane)	4 615	1 466	19 457	8 050	592	34 180

za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku

	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał zapasowy płatny w formie akcji</i>	<i>Nadwyżka ze sprzedaży akcji własnych</i>	<i>Kapitał zapasowy</i>	<i>Zyski zatrzymane</i>	<i>Kapitał własny ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2022 roku	4 615	1 466	19 457	6 450	6 748	38 736
Zysk/(strata) netto za okres	0	0	0	0	1 164	1 164
Całkowity dochód za okres	0	0	0	0	1 164	1 164
Podział wyniku finansowego:	0	0	0	85	-6 176	-6 091
<i>Wypłata dywidendy</i>	0	0	0	0	- 6 091	-6 091
<i>Wpłata na kapitał zapasowy</i>	0	0	0	85	-85	0
Na dzień 30 czerwca 2022 roku (niebadane)	4 615	1 466	19 457	6 535	1 736	33 809

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki ATREM S.A obejmuje okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej obejmujące dane na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2022 roku, a także śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów obejmujące dane za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku oraz dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku były przedmiotem przeglądu przez biegłego rewidenta.

Poprzedniczka prawna spółki ATREM S.A. została utworzona aktem notarialnym z dnia 27 września 1999 r. sporządzonym przez notariusza Andrzeja Adamskiego w Kancelarii Notarialnej Piotr Kowandy, Andrzej Adamski w Poznaniu (Rep. A. nr. 10.634/1999) i zarejestrowana w dniu 24 listopada 1999 r. w Sądzie Rejonowym w Poznaniu w Wydziale XIV Gospodarczym - Rejestrowym pod numerem RHB 13313. Następnie w dniu 20 czerwca 2002 r. została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Poznaniu XXI Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS 0000118935. Rejestracja spółki ATREM S.A. nastąpiła w dniu 03 stycznia 2008 r. w Rejestrze Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000295677. Sądem właściwym dla Spółki jest Sąd Rejonowy w Bydgoszczy XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Siedziba spółki ATREM S.A. mieści się w Bydgoszczy, przy pl. Kościeleckich 3, 85-033 Bydgoszcz. Spółce nadano numer statystyczny REGON 639688384. Czas trwania Spółki jest nieoznaczony. Podstawowym przedmiotem działania Spółki jest świadczenie kompleksowych usług w zakresie szeroko rozumianego zaplecza inżynierskiego dużych projektów infrastrukturalnych i budowlanych, tj. automatyki, telemetrii, regulacji, elektroniki, metrologii, teletechniki oraz elektroenergetyki.

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

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku zostało przez Zarząd zatwierdzone do publikacji w dniu 31 sierpnia 2023.

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 2022 roku zatwierdzonym do publikacji w dniu 3 kwietnia 2023.

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

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

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. w okresie co najmniej dwunastu miesięcy od daty zatwierdzenia niniejszego sprawozdania.

3. Stosowane zasady rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2023 roku i później i zmian wskazanych w nocie 4 niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

Pozostałe nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2023 roku, nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

1. Zmiany do MSR 16: *Rzeczowe aktywa trwale: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania*
2. Zmiany do MSR 37: *Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych*
3. Zmiany do MSSF 3: *Połączenia jednostek - Odniesienie do Założeń koncepcyjnych*
4. Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018–2020:
 - a) MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy: *Jednostka zależna stosująca MSSF po raz pierwszy*
 - b) MSSF 9 Instrumenty finansowe: *Oplaty w ramach testu 10 % przy zaprzestaniu ujmowania zobowiązań finansowych*
 - c) Przykłady ilustracyjne do MSSF 16 Leasing: *Zachęty leasingowe*
 - d) MSR 41 Rolnictwo: *Uwzględnienie opodatkowania w wycenie do wartości godziwej.*

4. Zmiany w prezentacji poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego

W porównaniu do wcześniej sporządzanych sprawozdań finansowych, nastąpiła zmiana prezentacji następujących danych:

- 1 W sprawozdaniu z sytuacji finansowej pozycja "Pozostałe aktywa niefinansowe", które głównie zawierały zaliczki z tytułu zapasów została włączona do pozycji "Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności"
- 2 W sprawozdaniu z przepływów pieniężnych nastąpiło rozdzielenie strumieni pieniężnych: spłaty kredytów i pożyczek i wpływów z tytułu otrzymania kredytów i pożyczek.

Celem zmiany tej prezentacji było zaprezentowanie wielkości w sprawozdaniu finansowym analogicznie jak to prezentują spółki w Grupie IMMOBILE, co pozwala na lepszą porównywalność danych między tymi sprawozdaniami przez potencjalnych inwestorów.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 roku (w tysiącach PLN)

Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2022 roku

<i>Pozycja sprawozdania finansowego</i>	<i>opublikowana</i>	<i>zmiana</i>	
		<i>prezentacyjna</i>	<i>po zmianie</i>
Aktywa długoterminowe			
Pozostałe należności	2 409	285	2 694
Pozostałe aktywa niefinansowe	285	-285	0
Aktywa krótkoterminowe			
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	39 000	3 033	42 033
Pozostałe aktywa niefinansowe	3 033	-3 033	0

Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2021 roku

<i>Pozycja sprawozdania finansowego</i>	<i>opublikowana</i>	<i>zmiana</i>	
		<i>prezentacyjna</i>	<i>po zmianie</i>
Aktywa długoterminowe			
Pozostałe należności	2 771	234	3 005
Pozostałe aktywa niefinansowe	234	-234	0
Aktywa krótkoterminowe			
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	40 896	1 275	42 171
Pozostałe aktywa niefinansowe	1 275	-1 275	0

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 1.01 - 30.06.2022 roku

<i>Pozycja sprawozdania finansowego</i>	<i>opublikowana</i>	<i>zmiana</i>	
		<i>prezentacyjna</i>	<i>po zmianie</i>
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	8 908	5 629	14 537
Splata kredytów i pożyczek	0	-5 629	-5 629

5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Sporządzenie sprawozdania finansowego Spółki wymaga od Zarządu dokonania osądów, szacunków oraz założeń, które mają wpływ na prezentowane przychody, koszty, aktywa i zobowiązania i powiązane z nimi noty oraz ujawnienia dotyczące zobowiązań warunkowych. Niepewność co do tych założeń i szacunków może spowodować istotne korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w przyszłości.

W stosunku do sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku zasady (polityki) rachunkowości nie uległy zmianie.

6. Sezonowość działalności

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

7. Przychody z umów z klientami

7.1. Przychody w podziale na kategorie

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

	Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku		
	Automatyka	Elektroenergetyka	Razem
<i>Rodzaj dobra lub usługi</i>			
Projekty wykonawcze	19 333	29 610	48 943
Projekty eksploatacyjne	1 448	279	1 727
Pozostałe	199	48	247
Przychody z umów z klientami ogółem	20 980	29 937	50 917
<i>Region geograficzny</i>			
Polska	20 980	29 937	50 917
Europa	0	0	0
Przychody z umów z klientami ogółem	20 980	29 937	50 917

	Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku (niebadane)		
	Automatyka	Elektroenergetyka	Razem
<i>Rodzaj dobra lub usługi</i>			
Projekty wykonawcze	22 541	39 510	62 051
Projekty eksploatacyjne	2 421	253	2 674
Pozostałe	0	0	0
Przychody z umów z klientami ogółem	24 962	39 763	64 725
<i>Region geograficzny</i>			
Polska	24 962	39 763	64 725
Europa	0	0	0
Przychody z umów z klientami ogółem	24 962	39 763	64 725

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

7.2. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami

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

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

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

	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
Aktywa z tytułu umowy brutto	18 684	6 806
Odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu umowy (-)	-56	-19
Aktywa z tytułu umowy	18 628	6 787
Zobowiązania z tytułu umowy	8 728	8 300
w tym zaliczki	7 970	7 970

Aktywa z tytułu umów obejmują przede wszystkim wykonane usługi, przed zafakturowaniem na klienta i przed dokonaniem zapłaty wynagrodzenia, z wyłączeniem wszelkich kwot przedstawionych jako należności. Aktywa z tytułu umów wynikają z prowadzonych przez Spółkę umów z klientami w segmentach automatyki i elektroenergetyki. Kwoty aktywów z tytułu umów o usługę budowlaną, o łącznej wartości 18 628 tys. PLN (wobec 6 787 tys. PLN na dzień 31.12.2022 roku), zostały ustalone jako suma poniesionych kosztów z tytułu kontraktów budowlanych powiększona o zysk (lub pomniejszona o poniesione straty) oraz pomniejszona o faktury częściowe.

Zobowiązania z tytułu umów wynikają z większego częściowego zafakturowania w stosunku do przychodów należnych wynikających wprost z kalkulacji budżetowej. Na dzień 30 czerwca 2023 roku zobowiązania wyniosły 8 728 tys. PLN (na dzień 31.12.2022 roku 8 300 tys. PLN).

Kwoty ujęte w bilansie dotyczą umów o usługę budowlaną będących w trakcie realizacji na dzień bilansowy. Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku Spółka ujęła w sprawozdaniu przychody z tytułu umów o usługę budowlaną w wysokości 50 917 tys. PLN. Na koniec 2022 roku była to wartość 110 740 tys. PLN.

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

	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
Do 1 roku	144 874	127 120
Powyżej 1 roku	303 492	44 485
	448 366	171 605

8. Segmenty operacyjne

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

- Segment automatyka - zajmujący się świadczeniem usług inżynierskich z zakresu automatyki przemysłowej, aparatury kontrolno-pomiarowej, telemetrii, teletechniki, regulacji, elektroniki, metrologii oraz świadczy usługi z zakresu instalacji klimatyzacyjnych, wentylacji i ogrzewania,

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 roku (w tysiącach PLN)

- Segment elektroenergetyka – świadczący usługi z zakresu energetyki niskich, średnich i wysokich napięć dla klientów z branży energetycznej, budowlanej oraz przemysłowej.

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

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

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

<i>Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku</i>	<i>Automatyka</i>	<i>Elektroenergetyka</i>	<i>Razem</i>
Sprzedaż na rzecz klientów	20 980	29 937	50 917
Transakcje między segmentami	0	0	0
Przychody segmentu ogółem	20 980	29 937	50 917
Koszt własny sprzedaży	18 448	24 131	42 579
Wynik segmentu brutto ze sprzedaży	2 532	5 806	8 338
Koszty sprzedaży	606	768	1 374
Koszty zarządu	2 895	3 671	6 566
Zysk/strata segmentu ze sprzedaży	-969	1 367	398
Pozostałe przychody operacyjne			461
Pozostałe koszty operacyjne			243
Straty kredytowe			-43
Przychody finansowe			764
Koszty finansowe			1 312
Zysk/strata brutto			25
Aktywa przypisane do segmentów	28 593	29 046	57 639
Aktywa niealokowane do segmentów	-	-	30 827
SUMA AKTYWÓW	-	-	88 466

<i>Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku</i>	<i>Automatyka</i>	<i>Elektroenergetyka</i>	<i>Razem</i>
Sprzedaż na rzecz klientów	34 125	30 600	64 725
Transakcje między segmentami	-9 163	9 163	0
Przychody segmentu ogółem	24 962	39 763	64 725
Koszt własny sprzedaży	19 480	37 277	56 757
Wynik segmentu brutto ze sprzedaży	5 482	2 486	7 968
Koszty sprzedaży	304	480	784
Koszty zarządu	2 814	2 523	5 337
Zysk/strata segmentu ze sprzedaży	2 364	-517	1 847

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 roku (w tysiącach PLN)

Pozostałe przychody operacyjne			566
Pozostałe koszty operacyjne			229
Straty kredytowe			4
Przychody finansowe			523
Koszty finansowe			1 191
Zysk/strata brutto			1 520
Aktywa przypisane do segmentów	76 848	14 305	91 153
Aktywa niealokowane do segmentów	-	-	23 201
SUMA AKTYWÓW	-	-	114 354

Przychody ze sprzedaży w okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku wyniosły 50 917 tys. PLN.

Spadek przychodów odnotowano w segmencie elektroenergetyki o 9 826 tys. PLN, tj. 25 %. Spadek w tym segmencie przychodów wynika z harmonogramów i charakteru realizowanych projektów. Część z nich jest realizowanych w formule zaprojektuj i wybuduj. Te projekty w I półroczu 2023 były w fazie projektowania (GPZ Barlinek, RS Miały), bądź przygotowania do realizacji (GPZ Chociwel, GPZ Garbary, GPZ Czarna Białostocka), co charakteryzuje się mniejszą wartością sprzedaży w początkowej fazie. W analogicznym okresie 2022 większość projektów w tym segmencie była w fazie budowy (przykładowo GPZ Wronki, Tłocznia Odolanów, GPZ Międzyrzecz, Smart Grid Poznań i Gorzów).

Jednocześnie Spółka odnotowała spadek przychodów w segmencie automatyki o 3 982 tys. PLN, tj. 16 % - wynika to z harmonogramów realizowanych projektów.

Na wyniki segmentów w tym roku miały wpływ takie czynniki jak rosnące koszty komponentów, surowców i pracy oraz zakłócenie łańcucha dostaw, co przełożyło się na zwiększenie presji rosnących cen ze strony partnerów. Wysoka inflacja dodatkowo potęguje wzrost kosztów materiałów i wynagrodzeń.

Wzrost kosztów ogólnego zarządu wynika przede wszystkim ze wzrostu cen mediów w siedzibach Spółki oraz cen usług obcych. Wzrost kosztów sprzedaży wynika z większego zaangażowania pracowników w proces ofertowania, porównując analogiczne okresy r/r.

9. Wspólne przedsięwzięcia

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Spółka była stroną umów konsorcjalnych zawartych w celu realizacji kontraktów budowlanych. Przychody i koszty oraz aktywa i zobowiązania związane z realizacją tych kontraktów w części przypadającej Atrem S.A. zostały odpowiednio uwzględnione w księgach rachunkowych. Zobowiązania warunkowe związane z opisanymi przedsięwzięciami na dzień 30 czerwca 2023 roku obejmują gwarancje dobrego wykonania oraz gwarancje zwrotu otrzymanych zaliczek kontraktowych i zostały ujęte w ogólnej kwocie zobowiązań warunkowych przedstawionych w sprawozdaniu finansowym. Nie występują przyszłe zobowiązania inwestycyjne dotyczące tych kontraktów.

W poniższej tabeli przedstawiono udziały Spółki we wspólnie realizowanych kontraktach, które znajdowały się w realizacji na dzień 30 czerwca 2023 roku.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 roku (w tysiącach PLN)

<i>Nazwa kontraktu</i>	<i>Wartość kontraktu netto według umowy</i>	<i>Udział Spółki w konsorcjum</i>	<i>Udział Spółki w konsorcjum rozpoznany w księgach</i>
Modernizacja ujęć infiltracyjnych Czerniakowska	58 115	16,22%	16,22%
SmartGrid Poznań Południe	37 285	35,42%	35,42%
Modernizacja systemów pomiarów hydrologicznych	155 877	51,08%	51,08%
Budowa stacji gazowej	10 819	59,43%	59,43%
Infrastruktura dla kompleksu Olefin III w Płocku	1 270 362	19,95%	19,95%

Na dzień 30 czerwca 2023 roku łączna wartość kontraktów wg umowy, które realizowane były w formie konsorcjum wyniosła 1 532,4 mln PLN, w tym dla których Spółka była liderem konsorcjum 10,8 mln PLN.

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

W sprawozdaniu z całkowitych dochodów wykazano przychody i koszty oczyszczone o udział partnerów konsorcjum (wykazano tylko wielkości odpowiadające przerobom ATREM S.A.). W skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej - w należnościach i zobowiązaniach - wykazano pozycje w wartości brutto, czyli uwzględniające przeroby całego konsorcjum (gdy liderem jest ATREM, a fakturowanie za cały zakres robót odbywa się przez lidera konsorcjum), albo wartości netto, czyli przypadające tylko ATREM (gdy Spółka uczestniczy w konsorcjum jako partner).

Poniżej zaprezentowane zostały wybrane dane finansowe ujęte w księgach Spółki dotyczące kontraktów realizowanych w ramach konsorcjów na dzień 30 czerwca 2023 roku i 30 czerwca 2022 roku.

<i>Sprawozdanie z zysków lub strat</i>	<i>Okres zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres zakończony 30 czerwca 2022</i>
Przychody ze sprzedaży	24 989	30 314
Koszt własny sprzedaży	18 123	25 489

<i>Sprawozdanie z sytuacji finansowej</i>	<i>30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
Aktywa z tytułu umów	7 296	3 616
Zobowiązania z tytułu umów	441	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności - od zamawiającego albo konsorcjantów	5 307	20 511
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania - na rzecz konsorcjantów	110	11 561

10. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Dywidenda za 2022 rok, która została wypłacona dnia 28 sierpnia 2023 roku wynosi 1 015 tys. PLN. Pozostała część wypracowanego wyniku za 2022 rok w wysokości 1 515 tys. PLN została przeznaczona na podwyższenie kapitału zapasowego Spółki.

Wartość dywidendy na jedną akcję do wypłaty za rok 2022 wynosi 0,11 PLN. Główny akcjonariusz GK Immobile S.A. otrzyma 728 tys. PLN, a pozostali akcjonariusze 287 tys. PLN z tytułu podziału zysku.

Spółka nie wypłaciła zaliczki na poczet dywidendy za 2022 rok.

11. Przychody i koszty

11.1. Pozostałe przychody operacyjne

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>
Zawarte umowy	0	351
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	170	17
Zysk ze sprzedaży środków trwałych	0	15
Odszkodowania	223	0
Inne	68	183
Razem	461	566

11.2. Pozostałe koszty operacyjne

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	76	0
Darowizny	0	30
Kary umowne	157	50
Pozostałe	10	149
Razem	243	229

11.3. Przychody finansowe

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>
Odsetki od pożyczek	647	501
Dyskonto	77	21
Dodatnie różnice kursowe	21	0
Pozostałe przychody finansowe	19	1
Razem	764	523

11.4. Koszty finansowe

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>
Odsetki od kredytów i pożyczek	336	357
Odsetki handlowe	2	0
Odsetki od leasingu	73	64
Odsetki budżetowe	3	38
Prowizje od kredytów	262	523
Ujemne różnice kursowe	0	38
Dyskonto - kaucje	138	0

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 roku (w tysiącach PLN)

Prowizja od gwarancji zabezpieczającej	162	146
Poręczenia	336	0
Pozostałe	0	25
Razem	1 312	1 191

11.5. Koszty świadczeń pracowniczych

<i>Koszty z działalności</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>
Wynagrodzenia	8 930	8 427
Koszty ubezpieczeń społecznych	1 653	1 649
Koszty PPK	53	41
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	285	224
Koszty świadczeń pracowniczych ogółem, w tym	10 921	10 341
<i>Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży</i>	<i>8 044</i>	<i>7 605</i>
<i>Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży</i>	<i>915</i>	<i>720</i>
<i>Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu</i>	<i>1 962</i>	<i>2 016</i>

11.6. Koszty według rodzajów

<i>Koszty z działalności</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>
Amortyzacja	1 238	1 117
Zużycie materiałów i energii	15 260	39 321
Usługi obce z tego:	21 459	10 872
<i>Usługi podwykonawców</i>	<i>19 689</i>	<i>7 494</i>
<i>Usługi informatyczne</i>	<i>301</i>	<i>151</i>
<i>Usługi prawne</i>	<i>79</i>	<i>226</i>
<i>Oplaty najmu/dzierżawy/leasingu (w tym flota samochodowa)</i>	<i>803</i>	<i>80</i>
<i>Projekty, testy, dokumentacja</i>	<i>180</i>	<i>1 041</i>
<i>Pozostałe</i>	<i>407</i>	<i>1 880</i>
Podatki i opłaty	253	254
Koszty świadczeń pracowniczych	10 921	10 341
Pozostałe koszty rodzajowe	1 388	973
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	50 519	62 878
<i>Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży</i>	<i>42 579</i>	<i>56 757</i>
<i>Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży</i>	<i>1 374</i>	<i>784</i>
<i>Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu</i>	<i>6 566</i>	<i>5 337</i>

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

Pomimo istotnie większego obrotu wygenerowanego za I półrocze 2023 względem I półrocza 2022 roku, Spółka zanotowała spadek wartości usług obcych, i jednocześnie wzrost wartości zużycia materiałów i energii. Wpływ na taki stan miała specyfika kontraktów i faza realizacji, w której znajdowały się poszczególne budowy oraz wzrost kosztów energii spowodowany wysoką inflacją.

12. Podatek dochodowy

12.1. Obciążenie podatkowe

Główne składniki obciążenia podatkowego za okres zakończony 30 czerwca 2023 roku i za okres zakończony 30 czerwca 2022 roku przedstawiają się następująco:

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>
<i>Ujęte w zysku lub stracie</i>		
Bieżący podatek dochodowy	0	0
Odroczony podatek dochodowy	5	356
Obciążenie podatkowe wykazane w zysku lub stracie	5	356
<i>Sprawozdanie z całkowitych dochodów</i>		
Odroczony podatek dochodowy	5	356
Korzyść podatkowa/(obciążenie podatkowe) ujęta/e w innych całkowitych dochodach	5	356

12.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

Uzgodnienie podatku dochodowego od zysku / straty brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Spółki za okres zakończony 30 czerwca 2023 roku i 30 czerwca 2022 roku przedstawia się następująco:

<i>Podatek dochodowy</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>
Podatek dochodowy część bieżąca	0	0
Podatek dochodowy część odroczone	5	356
Inne podatkowe obciążenia wyniku finansowego	0	0
Korekty dotyczące lat poprzednich	0	0
Razem podatek dochodowy w rachunku wyników	5	356

<i>Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)</i>
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	25	1 520
Stawka ustawowa podatku w %	19%	19%
Podatek przy zastosowaniu stawki ustawowej (normatywny)	5	289
Efekt straty podatkowej bieżącego okresu, na którą nie utworzono aktywa z tytułu podatku odroczonego	0	0
Efekt podatkowy pozostałych przychodów i kosztów trwale niestanowiących przychodów i kosztów podatkowych	88	91
Aktualizacja wartości aktywów z tytułu podatku odroczonego	0	0
Inne	-88	-24
Razem podatek dochodowy w rachunku wyników	5	356

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 roku (w tysiącach PLN)

13. Rzeczowe aktywa trwałe

<i>Okres zakończony 30 czerwca 2023 roku</i>	<i>Grunty i budynki</i>	<i>Maszyny i urządzenia</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Środki trwałe w budowie</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2023 roku	9 994	7 771	2 789	731	21 285
Nabycia	0	101	0	0	101
Sprzedaż i likwidacja	0	-22	-683	0	-705
Wartość brutto na dzień 30 czerwca 2023 roku	9 994	7 850	2 106	731	20 681
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2023 roku	3 555	6 637	2 096	636*	12 924
Odpis amortyzacyjny za okres	139	279	70	0	488
Sprzedaż i likwidacja	0	-22	-463	0	-485
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 30 czerwca 2023 roku	3 694	6 894	1 703	636	12 927
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2023 roku	6 439	1 134	693	95	8 361
Wartość netto na dzień 30 czerwca 2023 roku	6 300	956	403	95	7 754

<i>Rok zakończony 31 grudnia 2022 roku</i>	<i>Grunty i budynki</i>	<i>Maszyny i urządzenia</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Środki trwałe w budowie</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2022 roku	9 994	7 353	2 931	841	21 119
Nabycia	0	351	134	0	485
Sprzedaż i likwidacja	0	-43	-276	0	-319
Reklasyfikacja	0	110	0	-110	0
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2022 roku	9 994	7 771	2 789	731	21 285
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2022 roku	3 277	6 226	1 991	636*	12 130
Odpis amortyzacyjny za okres	278	429	203	0	910
Sprzedaż i likwidacja	0	-18	-98	0	-116
Umorzenie i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2022 roku	3 555	6 637	2 096	636	12 924
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2022 roku	6 717	1 127	940	205	8 989
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2022 roku	6 439	1 134	693	95	8 361

* jest to odpis na środki trwałe w budowie utworzony w poprzednich latach.

14. Utrata wartości aktywów

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

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 roku (w tysiącach PLN)

Kurs akcji Spółki na zamknięcie sesji na rynku regulowanym w dniu 30 czerwca 2023 roku wynosił 7,70 PLN za jedną akcją co odpowiada kapitalizacji Spółki na poziomie 71 072 tys. PLN. Tymczasem aktywa netto na dzień bilansowy mają wartość 34 180 tys. PLN.

Na podstawie analizy kursu, a także z uwagi na strukturę majątkową oraz realizację wewnętrznych założeń budżetowych i średnioterminowych planów finansowych, Zarząd Spółki nie zidentyfikował przesłanek utraty wartości aktywów na dzień 30 czerwca 2023 roku.

15. Nieruchomości inwestycyjne

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

	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
Bilans otwarcia na dzień 1 stycznia	13 022	13 083
Zmiany stanu, w tym:	0	(61)
zyski/ straty z tytułu wyceny wartości godziwej	0	(61)
transfery ze środków trwałych	0	0
Bilans zamknięcia	13 022	13 022

Przekwalifikowania dokonano na dzień 31.12.2021 roku, na skutek podjętej decyzji o tym, by aktywa te utrzymywać w celu pobierania korzyści ekonomicznych. Zarząd podjął decyzję, iż nieruchomość ta będzie w części ok. 90% przeznaczona na wynajem, co zostało potwierdzone w przeprowadzonej wycenie, a w przypadku otrzymania w przyszłości korzystnej oferty Zarząd Spółki będzie rozważał zbycie całej nieruchomości. Decyzja o przekwalifikowaniu wynika również z reorganizacji struktury aktywów trwałych Spółki. Wartość godziwa nie uległa zmianie na dzień 30 czerwca 2023 r.

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

Nieruchomość inwestycyjna na dzień 30 czerwca 2023	Wartość w tys. PLN	Metoda wyceny	Istotne nieobserwowalne dane wejściowe	Przedział (średnia ważona) Stopa dyskonta
Nieruchomości gruntowe zabudowane położone w Złotnikach, gmina Suchy Las, ul. Czołgowa 4. Powierzchnia budynku 4006,5 m ²	13 022	Podjęcie dochodowe, metoda inwestycyjna, technika kapitalizacji prostej dochodu netto	Średnia miesięczna stawka czynszu (zł/m ²)	38,92 zł / m ²

Zabudowana nieruchomość gruntowa w Złotnikach, gmina Suchy Las objęta jest hipoteką umowną łączną do kwoty do kwoty 32 000 tys. PLN, ustanowioną w celu zabezpieczenia zawartej z mBank S.A. Umowy Ramowej nr 06/090/09/Z/GX z dnia 24 lipca 2009 r. (umowy o udzielenie linii na gwarancje).

16. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania i leasing

16.1. Spółka jako leasingobiorca

Spółka posiada umowy leasingu samochodów, a okres leasingu wynosi 3 lata. Spółka posiada również jedno prawo wieczystego użytkowania gruntów, a I kwartale 2021 roku rozpoczęła realizację długoterminowej umowy

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 roku (w tysiącach PLN)

na najem powierzchni biurowej oraz zmieniła siedzibę Zarządu Spółki. Jednocześnie część powierzchni biurowej objętej niniejszą umową została przeznaczona na wynajem Spółce z Grupy Kapitałowej Immobile, stąd też wykazano ją w sprawozdaniu finansowym w pozycji pozostałe należności.

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

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

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

<i>Okres zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku (niebadane)</i>	<i>Grunty*</i>	<i>Biura</i>	<i>Samochody</i>	<i>Razem</i>
Na dzień 1 stycznia 2023 roku	300	1 878	855	3 033
Zwiększenia (modyfikacja zawartych umów)	0	483	0	483
Zwiększenia (nowe leasingi)	0	0	0	0
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja)	0	0	0	0
Amortyzacja	-2	-297	-448	-747
Na dzień 30 czerwca 2023 roku	298	2 064	407	2 769

<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku</i>	<i>Grunty*</i>	<i>Biura</i>	<i>Samochody</i>	<i>Razem</i>
Na dzień 1 stycznia 2022 roku	304	2 329	799	3 432
Zwiększenia (nowe leasingi)	0	0	409	409
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja)	0	0	557	557
Transfer z tytułu leasingu finansowego (subleasing)	0	0	-7	-7
Amortyzacja	-4	-451	-903	-1 358
Na dzień 31 grudnia 2022 roku	300	1 878	855	3 033

* prawo wieczystego użytkowania gruntów

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

	<i>30 czerwca 2023</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
Na dzień 1 stycznia	4 148	4 823
Zwiększenia (modyfikacja zawartych umów)	744	409
Zwiększenia (nowe leasingi)	0	557
Zmniejszenia (zbycie, likwidacja)	0	-10
Naliczenie odsetek	71	143
Płatności leasingowe	-760	-1 775
Na koniec okresu	4 203	4 147
<i>Krótkoterminowe</i>	<i>1 198</i>	<i>1 208</i>
<i>Długoterminowe</i>	<i>3 005</i>	<i>2 939</i>

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 roku (w tysiącach PLN)

Poniżej przedstawiono kwoty przychodów, kosztów, zysków i strat wynikających z leasingu ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów:

	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	-747	-1 358
Koszty finansowe	-71	-143
Łączna kwota ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-818	-1 501

16.2. Spółka jako leasingodawca

Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka była leasingodawcą. Umowy leasingowe, zgodnie z którymi Spółka zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Początkowe koszty bezpośrednio poniesione w toku negocjowania umów leasingu operacyjnego dodaje się do wartości bilansowej środka stanowiącego przedmiot leasingu i ujmuje przez okres trwania leasingu na tej samej podstawie, co przychody z tytułu wynajmu. Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane jako przychód w okresie, w którym staną się należne.

Spółka w ramach wynajmowanej nieruchomości w biurcu PIXEL podnajmuje powierzchnię biurową podmiotowi trzeciemu. Przychód z tytułu leasingu ujęty przez Spółkę w I półroczu 2023 roku wyniósł 246 tys. PLN. Umowa leasingu została zawarta na okres 6 lat i dotyczy wynajmu powierzchni biurowej.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku analiza terminów zapadalności opłat leasingu w wartościach niezdyskontowanych przedstawiała się następująco:

	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
W 1 roku	332	266
W 2 roku	332	266
W 3 roku	332	266
W 4 roku	221	266
W 5 roku	0	44
Powyżej 5 roku	0	0
Razem	1 217	1 108

17. Zapasy

	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
Materiały	116	121
Materiały w drodze	145	33
Produkty gotowe	0	160
Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania	261	314

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku odpisy aktualizujące zapasy nie uległy zmianie.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 roku (w tysiącach PLN)

	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
Odpisy aktualizujące zapasy na dzień 1 stycznia	260	260
Zwiększenie	0	0
Wykorzystanie	0	0
Odpisy aktualizujące zapasy na dzień 31 grudnia	260	260

Żadna kategoria zapasów nie stanowiła zabezpieczenia kredytów lub pożyczek w okresie zakończonym 30 czerwca 2023 roku i w roku zakończonym 31 grudnia 2022 roku.

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

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

Należności krótkoterminowe	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
<i>Należności finansowe:</i>		
Należności z tytułu dostaw i usług	27 914	46 294
Kaucje i wadia	993	1 431
Należności z tyt. leasingu	1 112	1 011
Odpisy z tytułu utraty wartości	-9 530	-9 736
Należności finansowe netto	20 489	39 000
<i>Należności niefinansowe:</i>		
Zaliczki na zapasy	3 657	2 452
Należności budżetowe	0	14
Linie gwarancyjne	256	136
Ubezpieczenia	339	461
Inne	90	144
Odpisy z tytułu utraty wartości	-174	-174
Należności niefinansowe netto	4 168	3 033
Należności krótkoterminowe razem	24 657	42 033

Należności długoterminowe	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
Kaucje i wadia	1 562	2 307
Inne	373	387
Należności długoterminowe razem	1 935	2 694

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

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

Grupa dokonała oceny należności ze względu na utratę ich wartości na dzień 30.06.2023 zgodnie ze stosowaną

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 roku (w tysiącach PLN)

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

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

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

	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych na dzień 1 stycznia	9 652	10 010
Zwiększenie	255	348
Rozwiązanie	(212)	(706)
Odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych na koniec okresu	9 695	9 652

19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 30 czerwca 2023 roku wynosi 13 tys. PLN (31 grudnia 2022 roku: 66 tys. PLN).

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

	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
Środki pieniężne w banku i w kasie	13	66
Lokaty krótkoterminowe	0	0
Ogółem	13	66

20. Zadłużenie

ATREM posiada w mBanku S.A. linię na finansowanie bieżącej działalności gospodarczej (linia FBD) w wysokości 10 000 tys. PLN. W ramach linii udzielane są elastyczne kredyty odnawialne na finansowanie wybranych kontraktów. Na dzień 30.06.2023 roku były podpisane 4 takie umowy na łączną kwotę 8 500 tys. PLN. Zabezpieczeniem linii FBD jest (na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego):

- hipoteka umowna łączna do kwoty 12 000 tys. PLN na nieruchomości w Ostrowie Wielkopolskim, cesja z polisy ubezpieczeniowej,
- poręczenie udzielone przez Grupę Kapitałową Immobile S.A. w kwocie 10 000 tys. PLN,
- oświadczenie o poddaniu się egzekucji złożone przez ATREM S.A.,
- oświadczenie o poddaniu się egzekucji złożone przez Grupę Kapitałową IMMOBILE S.A.,
- zastaw finansowy na prawach do środków pieniężnych na wydzielonym rachunku pomocniczym Banku.

Kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 6 500 tys. PLN udzielony przez mBank S.A. zabezpieczony jest (na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego):

- wekslem in blanco, wystawionym przez Kredytobiorcę razem z deklaracją wekslową,

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 roku (w tysiącach PLN)

- hipoteką umowną łączną do kwoty 12 000 tys. PLN na nieruchomości w Ostrowie Wielkopolskim, cesja z polisy ubezpieczeniowej,
- poręczeniem udzielonym przez Grupę Kapitałową Immobile S.A. do łącznej kwoty 7 800 tys. PLN,
- oświadczenie o poddaniu się egzekucji złożone przez Grupę Kapitałową IMMOBILE S.A.

Linia Wielocelowa w wysokości 20 000 tys. PLN (w tym: 17,7 tys. PLN dotyczy gwarancji) udzielona przez Bank Ochrony Środowiska S.A. zabezpieczona jest (na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego):

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

Linia Wieloproduktowa w wysokości 30 000 tys. PLN (w tym: 25 tys. PLN dotyczy gwarancji) udzielona przez mBank S.A. zabezpieczona jest (na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego):

- nieodwołalną i płatną na pierwsze żądanie gwarancją kryzysową Banku Gospodarstwa Krajowego w wysokości 80% kwoty limitu z terminem obowiązywania do dnia 12 września 2026 roku,
- zastawem finansowym na prawach do środków pieniężnych na wydzielonym rachunku pomocniczym Banku,
- oświadczeniem o poddaniu się egzekucji złożonym przez ATREM S.A.

	<i>Efektywna stopa procentowa %</i>	<i>Wartość kredytu</i>	<i>Termin spłaty</i>	<i>30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
<i>Krótkoterminowe</i>					
Kredyty w rachunku bieżącym - mBank	WIBOR 1M plus marża banku	6 500	23.02.2024	6 533	5 394
Elastyczne kredyty odnawialne - mBank	WIBOR 1M plus marża banku	8 500	30.11.2023 31.10.2023 31.01.2025 31.01.2024	5 078	2 463
Kredyt odnawialny - mBank	WIBOR 1M plus marża banku	5 000	12.06.2026	0	0
<i>Długoterminowe</i>					
Kredyt odnawialny w rachunku bieżącym – Bank Ochrony Środowiska	WIBOR 1M plus marża banku	2 330	26.05.2024	2 330	13
Razem				13 941	7 870

Różnica pomiędzy sumą kredytów w sprawozdaniu z sytuacji finansowej a sumą kredytów zawartą w tej nocie wynika z korekty pozycji o prowizje kredytowe rozliczane w czasie.

W dniu 6 lutego 2023 roku Spółka podpisała z mBank aneks o wydłużenie linii na finansowanie kontraktów o 1,5 roku tj. do dnia 30 czerwca 2026 r.

W dniu 21 lutego 2023 roku podpisała z mBank aneks wydłużający kredyt w rachunku bieżącym o 1 rok tj. do dnia 23.02.2024 r.

W dniu 13 czerwca 2023 roku Spółka podpisała z mBank umowę linii wieloproduktowej na łączną kwotę 30,0 mln PLN. W ramach linii Spółka ma możliwość uruchomienia kredytu odnawialnego do kwoty 5 mln PLN.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 roku (w tysiącach PLN)

W dniu 7 sierpnia 2023 roku Spółka ATREM S.A. wraz z PJP MAKRUM S.A., Projprzem Budownictwo Sp. z o.o., Promstahl Sp. z o.o., podpisała z Santander aneks o zwiększenie multilinii o 24 mln PLN (do kwoty 69 mln PLN). Po zawarciu aneksu Spółka ma możliwość korzystania z kredytu w rachunku bieżącym do kwoty 5 mln PLN oraz kredytu na akredytywy do kwoty 10 mln PLN.

Spółka dotrzymała zobowiązania finansowych określone we wszystkich umowach zawartych z mBank.

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

	<i>Rezerwy na naprawy gwarancyjne</i>	<i>Rezerwy na kary umowne</i>	<i>Rezerwy a straty na kontraktach</i>	<i>Rezerwy na odprawy emerytalne</i>	<i>Ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2023 roku	2 042	89	512	239	2 882
Utworzone w ciągu roku	1 497	0	0	9	1 506
Wykorzystanie	-1 239	-22	-486	0	-1 747
Rozwiązane	0	-67	0	0	-67
Na dzień 30 czerwca 2023 roku	2 300	0	26	248	2 574
<i>krótkoterminowe</i>	758	0	26	0	784
<i>długoterminowe</i>	1 542	0	0	248	1 790

	<i>Rezerwy na naprawy gwarancyjne</i>	<i>Rezerwy na kary umowne</i>	<i>Rezerwy na straty na kontraktach</i>	<i>Rezerwy na odprawy emerytalne</i>	<i>Ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2022 roku	1 244	426	4 665	228	6 563
Utworzone w ciągu roku	1 865	50	148	43	2 106
Wykorzystane	-472	0	0	0	-472
Transfer ze zobowiązań	21	490	0	0	511
Rozwiązane	-616	-877	-4 301	-32	-5 826
Na dzień 31 grudnia 2022 roku	2 042	89	512	239	2 882
<i>krótkoterminowe</i>	1 479	89	512	0	2 080
<i>długoterminowe</i>	563	0	0	239	802

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

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

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.

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

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 roku (w tysiącach PLN)

Zobowiązania krótkoterminowe	<i>30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
<i>Zobowiązania finansowe:</i>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	15 798	18 573
Kaucje	1 428	1 026
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	2 504	3 090
Zobowiązania pracownicze z tytułu urlopów wypoczynkowych	1 022	864
Zobowiązania z tytułu dywidendy	1 015	0
Inne zobowiązania finansowe	46	130
<i>Zobowiązania finansowe razem</i>	<i>21 813</i>	<i>23 683</i>
<i>Zobowiązania niefinansowe:</i>		
Zobowiązania z tytułu podatków i innych świadczeń	2 164	3 671
Pozostałe	135	67
<i>Zobowiązania niefinansowe razem</i>	<i>2 299</i>	<i>3 738</i>
Zobowiązania krótkoterminowe razem	24 112	27 421

Zobowiązania długoterminowe	<i>30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
Kaucje otrzymane	799	649
Pozostałe zobowiązania długoterminowe razem	799	649

Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań finansowych:

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

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

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

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

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

	<i>30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
Bilansowa zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	18 136	41 409
Najem nieruchomości PIXEL	-160	242
Aktualizacja należności leasingowych	262	0
Pozostałe – aktualizacja stawki najmu o inflację	0	-1
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	18 238	41 650

24. Inne istotne zmiany

24.1. Zobowiązania warunkowe

W Spółce występują poniższe zobowiązania warunkowe.

30 czerwca 2023 31 grudnia 2022

Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	77 435	53 511
Weksli wystawionych pod zabezpieczenie	4 609	4 609
Razem zobowiązania warunkowe	82 044	58 120

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

Gwarant	Termin ważności gwarancji					suma
	6 m-cy	12 m-cy	3 lata	5 lat	dłużej	
mBank S.A.	1 480	704	968	10 661	0	13 813
Bank Ochrony Środowiska S.A.	9 817	7 853	0	0	0	17 670
Gothaer TU SA	92	13	0	0	0	105
InterRisk TU SA Vienna Insurance Group	60	511	712	0	0	1 283
PZU SA	0	0	283	0	0	283
STU ERGO Hestia SA	32	0	0	0	0	32
UNIQA TU SA	425	0	452	1 284	2 087	4 248
Bank Gospodarstwa Krajowego	0	0	16 000	24 000	0	40 000
Łącznie	11 906	9 081	18 415	35 945	2 087	77 435

24.2. Sprawy sądowe w toku

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

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

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 roku (w tysiącach PLN)

zintegrowanego systemu bezpieczeństwa Portu Lotniczego Poznań - Ławica oraz wymiana fragmentu ogrodzenia Portu Lotniczego”. Wykonane przez Spółkę roboty dodatkowe obejmowały – prace związane z koniecznością zmiany przebiegu tras kablowych, w związku z brakiem zezwolenia przez Port Lotniczy Poznań – Ławica Sp. z o. o. na skorzystanie z istniejącej kanalizacji oświetlenia nawigacyjnego, a także roboty wynikające z potrzeby usunięcia kolizji północno-wschodniej stopy fundamentowej z siecią podziemną (studnią kanalizacyjną) oraz roboty dodatkowe powstałe na skutek konieczności przeniesienia urządzeń klimatyzacji budynku CARGO. W ocenie spółki roszczenie ATREM S.A. objęte przedmiotowym sporem jest zasadne i zasługuje na uwzględnienie. Sprawa w toku w postępowaniu sądowym w I instancji po niekorzystnej dla Spółki opinii biegłego. Należność została w całości objęta odpisem aktualizującym.

Sprawa przeciwko MCC S.A.

ATREM S.A. złożyła pozew z dnia 30 stycznia 2020r. o zapłatę 486 367,53 PLN. tytułem zwrotu części (70%) wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz zapłaty wynagrodzenia w zakresie, w jakim nie zostało dotychczas uregulowane przez MCC S.A. uzyskując w sprawie nakaz zapłaty wydany przez Sąd Okręgowy w Toruniu w dniu 05 lutego 2020 r. Pozwany jednakże złożył sprzeciw od nakazu zapłaty wnosząc o oddalenie powództwa w całości uzasadniając swoje stanowisko dokonaniem potrąceniem należności powoda z rzekomą należnością spółki pozwanej z tytułu kary umownej. W odpowiedzi na sprzeciw ATREM S.A. kwestionuje wszelkie twierdzenia i zarzuty spółki pozwanej podtrzymując swoje roszczenie w całości. Sprawa w toku w postępowaniu sądowym w I instancji. Wobec Pozwanej otworzono postępowanie układowe. Należność została w całości objęta odpisem aktualizującym.

Sprawa przeciwko Tauron Dystrybucja S.A.

Spółka ATREM S.A. w dniu 14 lipca 2020 r. otrzymała od Tauron Dystrybucja S.A. („Zamawiający”) oddział w Legnicy notę księgową z kwotą do zapłaty przez Spółkę na rzecz Zamawiającego w wysokości 8 134 714 PLN tytułem kary umownej wynikającej z Umowy o roboty budowlane – Budowa „pod klucz” nowej stacji 110/20/6kV KALINÓWKA wraz z dowiązaniem liniowymi 110kV i 20kV, zawartą w dniu 8.06.2015 r. z łącznym wynagrodzeniem umownym Spółki w wysokości 16.877.000 PLN netto. ATREM S.A. nie zgadzając się z roszczeniem Zamawiającego odesłała powyższą notę księgową bez ujmowania rezerwy na otrzymaną notę. Zarząd ATREM S.A. stoi na stanowisku, że naliczenie przez Zamawiającego kary umownej jest bezzasadne, o czym poinformował Zamawiającego przedkładając uzasadnienie stanowiska. Ponadto zdaniem Zarządu Spółki, roszczenie Zamawiającego zostało zgłoszone wskutek zgłoszenia roszczenia ATREM S.A. i wobec Zamawiającego z tytułu niezapłaconego na rzecz ATREM S.A. wynagrodzenia z tytułu wykonania Umowy w wysokości 883 140 PLN brutto. W dniu 17 marca 2021 r. Spółka otrzymała ze strony Zamawiającego pozew o zapłatę kary umownej w wysokości 7 251 574 PLN. Spółka ATREM S.A. złożyła odpowiedź na pozew wnosząc o oddalenie powództwa w całości. W związku z powyższym roszczeniem Zamawiającego Zarząd ATREM S.A. zdecydował o niezawijaniu rezerwy na dzień niniejszego rocznego sprawozdania finansowego, ponieważ w ocenie Zarządu Spółki ATREM S.A. na podstawie obecnego stanu wiedzy prawdopodobieństwo oddalenia powództwa Spółki ATREM S.A. i zasądzenia powództwa Zamawiającego jest niskie. Sprawa na etapie sporządzania postępowaniu sądowego w I instancji po wydaniu opinii biegłego korzystnej dla Spółki i w trakcie wykonywania drugiej opinii biegłego z innej dziedziny.

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.

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 roku (w tysiącach PLN)

Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

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

25. Informacje o podmiotach powiązanych

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

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi w okresie zakończonym na dzień 30 czerwca 2023:

<i>Podmiot powiązany</i>	<i>Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych</i>	<i>Zakupy od podmiotów powiązanych</i>	<i>Należności od podmiotów powiązanych</i>	<i>Pożyczki dla podmiotów powiązanych</i>	<i>Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych</i>	<i>w tym zaległe, po upływie terminu płatności</i>
<i>Podmiot dominujący:</i> GK Immobile S.A.	63	939	6	17 845	148	130
<i>Podmiot powiązany:</i> PJP Makrum S.A.	0	0	0	0	0	0
<i>Podmiot powiązany:</i> Projprzem Budownictwo Sp. z o.o.	286	2 267	62	0	4	0
<i>Podmiot powiązany:</i> CDI 2 Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	0
<i>Podmiot powiązany:</i> CDI Konsultanci Budowlani Sp. z o.o.	0	62	0	0	13	0
<i>Podmiot powiązany:</i> Focus Hotels. S.A.	5	32	0	0	5	1

Spółka udzieliła pożyczki krótkoterminowe na rzecz GK Immobile S.A. Spółka dokonała odpisu z tytułu pożyczek na kwotę 53 tys. PLN.

25.1. Jednostka dominująca całej Grupy

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

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

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.

26. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym nie uległy zmianie w stosunku do tych zaprezentowanych na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą kredyty bankowe, umowy leasingu, środki pieniężne, 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.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej.

27. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

27.1. Nowe znaczące umowy

Spółka w dniu 24 lipca 2023 r. zawarła umowę z PGE Dystrybucja S.A. Oddział Białystok, na wybudowanie stacji elektroenergetycznej 110kV RS Siedliska, umożliwiającej połączenie sieci instalacji Podstacji Trakcyjnej Siedliska PKP Energetyka S.A.

Wynagrodzenie Spółki ujęte w umowie wynosi 13.485 tys. zł.

Strony ustaliły termin realizacji przedmiotu umowy na okres 12 miesięcy od dnia zawarcia umowy.

Zgodnie z umową całkowita odpowiedzialność Spółki z tytułu naliczonych kar umownych ograniczona jest do 40% wynagrodzenia umownego netto, nie wliczając kar za odstąpienia od umowy lub jej rozwiązanie.

27.2. Pozostałe zdarzenia

W dniu 26 czerwca 2023 r. Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w sprawie powołania do Zarządu Spółki, z dniem 01 lipca 2023 r., nowego Członka Zarządu Spółki, Pana Dariusza Jarka, powierzając mu funkcję Członka Zarządu Spółki.

Spółka w dniu 18 lipca 2023 r. zawarła z Enea Operator Sp. z o.o., aneks do kontraktu realizowanego w Segmencie Elektroenergetyka, którego przedmiotem jest „Przebudowa stacji 110/15 kV Wronki w celu umożliwienia rozwoju energetyki odnawialnej” („Umowa”), zgodnie z którym strony Umowy ustaliły, że wynagrodzenie Spółki za roboty budowlane zostanie zwiększone o kwotę 4 000 tys. zł.

W związku z zawiązanymi rezerwami na straty poniesione związane z realizacją Umowy i zakończeniem realizacji przedmiotu Umowy, w/w wynagrodzenie niemal w całości zostało odniesione na zwiększenie wyniku finansowego Spółki za pierwsze półrocze 2023 roku.

W dniu 7 sierpnia 2023 r. Spółka wraz ze spółkami z Grupy PJP Makrum S.A. podpisała aneks do umowy multilinii w Santander Bank Polska S.A., zgodnie z którym ATREM S.A. może korzystać z:

- kredytu w rachunku bieżącym do kwoty 5 mln PLN, (limit na dzień 30 czerwca 2023 r. – brak),
- kredytu na akredytywy do kwoty 10 mln PLN, (limit na dzień 30 czerwca 2023 r. - 5 mln PLN),
- limitu na gwarancje do kwoty 69 mln PLN, (limit na dzień 30 czerwca 2023 r. - 35 mln PLN).

ATREM S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2023 roku (w tysiącach PLN)

Bydgoszcz, 31 sierpnia 2023 r.

Podpisy Zarządu:

Wiceprezes Zarządu
Przemysław Szmyt

Prezes Zarządu
Andrzej Goławski

Członek Zarządu
Dariusz Jarek

Osoba, której powierzono sporządzenie Sprawozdania Finansowego:

Prezes inLAND Audit sp. z o. o.
Joanna Liszkowska

WYBRANE DANE FINANSOWE

Dla celów ustalenia podstawowych wielkości w EUR zastosowano następujące kursy:

dla jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej:

- średni kurs NBP z dnia 30 czerwca 2023 r.: 1 EUR = 4,4503 PLN,
- średni kurs NBP z dnia 31 grudnia 2022 r.: 1 EUR = 4,6899 PLN

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

- za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r.: 4,6240 PLN,
- za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.: 4,6365 PLN,

<i>Sprawozdanie z całkowitych dochodów</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony</i>
	<i>30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>30 czerwca 2022 (niebadane)</i>	<i>30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>30 czerwca 2022 (niebadane)</i>
	<i>w tys. PLN</i>		<i>w tys. EUR</i>	
<i>Działalność kontynuowana</i>				
Przychody za sprzedaż	50 917	64 725	11 011	13 960
Zysk z działalności operacyjnej	573	2 188	214	472
Zysk brutto	25	1 520	5	328
Zysk netto	20	1 164	4	251
Zysk na jedną akcję	0,00	0,13	0,00	0,03
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję	0,00	0,13	0,00	0,03
Średni kurs PLN / EUR w okresie	-	-	4,6240	4,6365
<i>Działalność kontynuowana</i>				
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 685	-8 265	797	-1 783
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-8 451	-2 130	-1 828	-459
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	4 713	7 705	1 019	1 662
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-53	-2 690	-11	-580
Średni kurs PLN / EUR w okresie	-	-	4,6240	4,6365
	<i>30 czerwca 2023</i>	<i>31 grudnia 2022</i>	<i>30 czerwca 2023</i>	<i>31 grudnia 2022</i>
	<i>w tys. PLN</i>		<i>w tys. EUR</i>	
<i>Sprawozdanie z sytuacji finansowej</i>				
Aktywa	88 466	86 444	19 879	18 432
Zobowiązania długoterminowe	5 594	4 390	1 257	936
Zobowiązania krótkoterminowe	48 692	46 879	10 941	9 996
Kapitał własny	34 180	35 175	7 680	7 500
Kurs PLN / EUR na koniec okresu	-	-	4,4503	4,6899