

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Spis treści

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	3
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW (WARIANT KALKULACYJNY).....	4
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	5
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA)	6
1. INFORMACJE OGÓLNE	7
2. SKŁAD ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ.....	7
3. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	7
4. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI.....	8
5. CZAS TRWANIA SPÓŁKI.....	8
6. DATA BILANSOWA ORAZ OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM	8
7. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	8
7.1. Oświadczenie o zgodności.....	8
8. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH	12
8.1. Profesjonalny osąd.....	12
8.2. Niepewność szacunków.....	12
9. ZMIANA SZACUNKÓW	13
10. OPIS WAŻNIEJSZYCH STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	13
10.1. Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych	14
10.2. Rzeczowe aktywa trwałe	14
10.3. Środki trwałe w budowie.....	15
10.4. Leasing	15
10.5. Nieruchomości inwestycyjne.....	15
10.6. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana.....	15
10.7. Wartości niematerialne.....	15
10.8. Instrumenty finansowe	17
10.9. Utrata wartości aktywów	20
10.10. Zapasy	22
10.11. Należności handlowe oraz pozostałe należności	22
10.12. Wycena udziałów w jednostce zależnej.....	23
10.13. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	23
10.14. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	23
10.15. Kapitały własne	23
10.16. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania.....	24
10.17. Rezerwy.....	24
10.18. Świadczenia pracownicze.....	25
10.19. Płatności w formie akcji własnych	25
10.20. Ujmowanie przychodów.....	25
10.21. Podatki.....	27
10.22. Zysk netto na akcję.....	28
10.23. Dotacje	28
11. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM	28
12. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI.....	31
13. OPIS WPROWADZONYCH ZMIAN W ZASADACH PREZENTACJI I DANYCH	
PORÓWNYWALNYCH.....	32
14. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	32
14.1. Późniejsze nakłady na rzeczowe aktywa trwałe.....	36
14.2. Środki trwałe w budowie.....	36
14.3. Ograniczenia w dysponowaniu środkami trwałymi	36
15. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE ORAZ NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE.....	37
15.1 NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	37
15.2 UDZIAŁY I AKCJE.....	37

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

15.3	POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE.....	37
15.4	POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE	37
16.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....	38
17.	NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	41
18.	PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY I ODROZCZONY	41
19.	ZAPASY	42
20.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI.....	43
21.	POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE ORAZ DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	45
22.	ŚRODKI PIENIĘŻNE.....	46
23.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	46
24.	KAPITAŁ WŁASNY	47
25.	REZERWY.....	49
26.	KREDYTY I POŻYCZKI.....	51
27.	ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE.....	53
28.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	53
29.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE.....	55
30.	ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA I INNE REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	55
31.	PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW.....	57
32.	AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY ORAZ DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA.	57
33.	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	57
34.	SEGMENTY OPERACYJNE	57
35.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	59
36.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	60
37.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	60
38.	PRZYCHODY FINANSOWE	60
39.	KOSZTY FINANSOWE	60
40.	INSTRUMENTY FINANSOWE	61
41.	WYJAŚNIENIE NIEZGODNOŚCI MIĘDZY BILANSOWYMI ZMIANAMI A WARTOŚCIAMI WYKAZANYMI W RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	63
42.	TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI.....	64
43.	ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE.....	65
44.	ZYSK NA AKCJĘ	66
45.	WARTOŚĆ KSIĘGOWA SPRZEDANYCH ORAZ ZLIKwidOWANYCH AKTYWÓW NETTO	67
46.	POZOSTAŁE INFORMACJE	67
47.	DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY	68
48.	WYCENA POZYCJI WYRAŻONYCH W WALUTACH OBCYCH.....	68
49.	INFORMACJA O TOCZĄCYCH SIĘ POSTĘPOWANIACH, DOTYCZĄCYCH ZOBOWIĄZAŃ LUB WIERZYTELNOŚCI SPÓŁKI ATLANTA POLAND S.A. LUB JEDNOSTKI OD NIEJ ZALEŻNEJ	68
50.	ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM.....	69

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Noty	Stan na 30.06.2019r.	Stan na 30.06.2018r.
AKTYWA			
<i>I. Aktywa trwałe</i>		40 600	39 852
1. Rzeczowe aktywa trwałe	14	37 121	36 280
2. Wartości niematerialne	16	2 850	2 918
3. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	18	0	0
4. Inwestycje długoterminowe	15	307	332
5. Należności długoterminowe pozostałe	17	322	322
<i>II. Aktywa obrotowe</i>		117 707	101 215
1. Zapasy	19	68 111	57 054
2. Należności handlowe	20	40 616	32 090
3. Należności z tytułu podatku dochodowego	20	93	0
4. Należności krótkoterminowe pozostałe	20	3 333	1 362
5. Aktywa finansowe	21	90	121
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	22	5 464	10 588
<i>A k t y w a r a z e m</i>		158 307	141 067
PASYWA			
<i>I. Kapitał (fundusz) własny</i>		69 740	72 917
1. Kapitał podstawowy	24	6 092	6 092
2. Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	24	12 929	12 929
3. Kapitał zapasowy	24	33 875	32 221
4. Kapitał z emisji opcji dla kadry zarządzającej	24	495	495
5. Pozostały kapitał rezerwowy	24	8 590	8 590
6. Zyski zatrzymane	24	4 844	4 844
7. Zysk netto	24	2 915	7 746
<i>II. Zobowiązania długoterminowe</i>		6 099	43 029
1. Kredyty i pożyczki	26	2 284	38 388
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	18	1 163	1 253
3. Zobowiązania długoterminowe inne	27	2 333	3 082
4. Rezerwa na świadczenia pracownicze	25	319	306
<i>III. Zobowiązania krótkoterminowe</i>		82 468	25 121
1. Kredyty i pożyczki	26	45 659	0
2. Zobowiązania handlowe	27	31 785	20 069
3. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	27	0	320
4. Pozostałe zobowiązania oraz inne rezerwy krótkoterminowe	27	4 945	4 658
5. Rezerwa na świadczenia pracownicze	25	79	74
<i>P a s y w a r a z e m</i>		158 307	141 067

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny)

	Noty	za 12 miesięcy kończących się 30 czerwca 2019 r.	za 12 miesięcy kończących się 30 czerwca 2018 r.
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:		253 543	232 720
- od jednostek powiązanych		2	2
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	33	175 763	164 567
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	33	77 780	68 153
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:		214 556	196 770
- jednostkom powiązanim		0	0
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	35	145 561	137 229
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	35	68 995	59 541
III. Zysk brutto ze sprzedaży		38 987	35 950
1. Pozostałe przychody operacyjne	36	1 118	9 683
2. Koszty sprzedaży	35	25 724	24 446
3. Koszty ogólnego Zarządu	35	8 662	8 661
4. Pozostałe koszty operacyjne	37	809	1 977
IV. Zysk na działalności operacyjnej		4 910	10 549
1. Przychody finansowe	38	375	711
2. Koszty finansowe	39	1 409	1 289
V. Zysk przed opodatkowaniem		3 876	9 971
VI. Podatek dochodowy	18	961	2 225
a) część bieżąca	18	1 050	1 782
b) część odroczone	18	(89)	443
VII. Zysk netto z działalności kontynuowanej		2 915	7 746
Podstawowy i rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		0,48	1,27
VIII. Zysk netto		2 915	7 746
IX. Inne całkowite dochody za okres		0	0
X. Całkowite dochody ogółem		2 915	7 746

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.07.2018– 30.06.2019	Kapitał własny							
	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał z emisji opcji dla kadry zarządzającej	Pozostały kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Zysk (strata) netto roku obrotowego	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.07.2018 roku	6 092	12 929	32 221	495	8 590	12 590	0	72 917
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekta błęd	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo po zmianach	6 092	12 929	32 221	495	8 590	12 590	0	72 917
Podział zysku/pokrycie straty	0	0	7 746	0	0	(7 746)	0	0
Dywidendy	0	0	(6 092)	0	0		0	(6 092)
Razem transakcje z właścicielami	0	0	0	0	0		0	0
Zysk (strata)netto w okresie:	0	0	0	0	0		2 915	2 915
Razem całkowite dochody	0	0	0	0	0		2 915	2 915
Saldo na dzień 30.06.2019 roku	6 092	12 929	33 875	495	8 590	4 844	2 915	69 740

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.07.2017– 30.06.2018	Kapitał własny							
	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał z emisji opcji dla kadry zarządzającej	Pozostały kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Zysk (strata) netto roku obrotowego	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.07.2017 roku	6 092	12 929	31 576	495	8 590	5 489	0	65 171
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekta błęd	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo po zmianach	6 092	12 929	31 576	495	8 590	5 489	0	65 171
Podział zysku/pokrycie straty	0	0	645	0	0	(645)	0	0
Dywidendy	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem transakcje z właścicielami	0	0	645	0	0	(645)	0	0
Zysk (strata)netto w okresie:	0	0	0	0	0	0	7 746	7 746
Razem całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	7 746	7 746
Saldo na dzień 30.06.2018 roku	6 092	12 929	32 221	495	8 590	4 844	7 746	72 917

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dotaddkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

	za 12 miesięcy kończących się 30 czerwca 2019 r.	za 12 miesięcy kończących się 30 czerwca 2018 r.
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</i>		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3 876	9 971
Korekty razem	(6366)	(9 522)
Amortyzacja	3 404	3 357
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	176	(290)
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 194	1 279
(Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	2	(6 551)
Nieefektywna część zabezpieczenia przepływów pieniężnych	0	0
<i>Zmiany w kapitale obrotowym</i>	<i>(9 998)</i>	<i>(5 855)</i>
zmiana stanu rezerw	54	447
zmiana stanu zapasów	(11 056)	(6 905)
zmiana stanu należności	(10 375)	1 411
zmiana stanu zob. krótkoterminowych , z wyjątkiem zob. finansowych	11 443	(753)
zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(64)	(55)
Zapłacony podatek dochodowy	(1 144)	(1 462)
Inne korekty	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(2 490)	449
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</i>		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(4 764)	(1 382)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	585	13 901
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Pożyczki udzielone	0	(71)
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych i innych aktywów finansowych	56	103
Otrzymane odsetki	9	10
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4 114)	12 561
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</i>		
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	9 554	0
Spłaty kredytów i pożyczek	0	(1 945)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(603)	(1 341)
Dywidendy wypłacone	(6 092)	0
Odsetki zapłacone	(1 203)	(1 298)
Inne wydatki finansowe	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 656	(4 584)
PRZEPLYWY PIENIEŻNE NETTO RAZEM	(4 948)	8 426
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIEŻNYCH, W TYM	(5 124)	8 716
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	(176)	290
ŚRODKI PIENIEŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	10 355	1 929
ŚRODKI PIENIEŻNE NA KONIEC OKRESU	5 407	10 355

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Informacje ogólne

Podstawowym przedmiotem działalności ATLANTA POLAND S.A., zgodnie ze Statutem jest:

- pozostałe przetwarzanie i konserwowanie owoców i warzyw (PKD 1039Z)
- handel hurtowy i komisowy, z wyjątkiem handlu pojazdami mechanicznymi i motocyklami oraz
- handel detaliczny, z wyjątkiem sprzedaży pojazdów mechanicznych i motocykli

ATLANTA POLAND S.A. jest spółką akcyjną zarejestrowaną w Sądzie Rejonowym Gdańsk-Północ w Gdańsku, pod numerem KRS 0000162799 przez VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (wpis dnia 26 maja 2003 roku), posługującą się numerem identyfikacji podatkowej NIP : 583-00-13-129 nadanym przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Gdańsku.

Spółka posiada numer statystyczny REGON 190297892.

Siedziba Spółki mieści się na ul. Załogowej 17, 80-557 Gdańsk

Kapitał akcyjny jednostki wynosi: 6.091.904,00 zł.

ATLANTA POLAND S.A. powstała na skutek przekształcenia ATLANTA POLAND Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Gdańsku w spółkę akcyjną. ATLANTA POLAND Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została zawiązana aktem założycielskim z dnia 25 października 1993r. przez Dariusza Mazura. Przekształcenie ATLANTA POLAND S.A. Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną nastąpiło 1 lipca 1999 roku.

W styczniu 2005 roku ATLANTA POLAND S.A. zadebiutowała na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych, stając się spółką publiczną. Według klasyfikacji Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie Spółka działa w sektorze handlowym.

W dniu 14 sierpnia 2009 roku Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji połączenia ATLANTA POLAND S.A. z siedzibą w Gdańsku z Bakal Center Sp. z o.o. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej. W związku z powyższym, począwszy od 14 sierpnia 2009 roku działalność ATLANTA POLAND S.A. obejmuje również konfekcjonowanie bakalii, owoców suszonych oraz orzechów a także sprzedaż realizowaną na rynku detalicznym, w tym w szczególności do sieci super i hipermarketów, sieci dyskontowych oraz placówek handlowych typu cash&carry. Do czerwca 2012 roku konfekcjonowanie bakalii odbywało się w Zakładzie Produkcyjnym w Dąbrowie Górniczej. W czerwcu 2012 roku w/w Zakład został przeniesiony do nieruchomości produkcyjno-magazynowej zlokalizowanej we Włocławku.

2. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej

W skład Zarządu ATLANTA POLAND S.A. na dzień 30.06.2019 r. wchodził:

Imię i Nazwisko	Funkcja
Piotr Bieliński	Prezes Zarządu
Maciej Nienartowicz	Wiceprezes Zarządu
Joanna Kurdach	Członek Zarządu

W skład Rady Nadzorczej ATLANTA POLAND S.A. na dzień 30.06.2019 r. wchodził :

Imię i Nazwisko	Funkcja
Jolanta Tomalka	Przewodnicząca
Arkadiusz Orlin Jastrzębski	Wiceprzewodniczący
Krzysztof Nawrocki	Członek
Roman Gierszewski	Członek
Maciej Możejko	Członek
Tomasz Kurpisz	Członek

3. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 28 października 2019 roku.

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

4. Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień podpisania niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym.

5. Czas trwania Spółki

Czas trwania Spółki ATLANTA POLAND S.A. jest nieoznaczony.

6. Data bilansowa oraz okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe Spółki ATLANTA POLAND S.A. zawiera sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2019 roku oraz dane porównywalne na dzień 30 czerwca 2018 roku.

W sprawozdaniu z całkowitych dochodów, sprawozdaniu z przepływów pieniężnych oraz sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym Spółki zaprezentowane są dane za okres od 1 lipca 2018 roku do 30 czerwca 2019 roku wraz z danymi porównywalnymi za okres od 1 lipca 2017 roku do 30 czerwca 2018 roku .

7. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Zgodnie z Uchwałą Zarządu z dnia 11 grudnia 2006 roku Spółka przyjęła do stosowania od dnia 1 stycznia 2007 roku politykę rachunkowości zgodną z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłaszanymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

W okresie porównywalnym jednostka zaprezentowała dane sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

7.1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR), które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz ze związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, obowiązującymi na dzień niniejszego sprawozdania finansowego. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF).

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w Unii Europejskiej proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnic między standardami MSSF oraz standardami MSFF przyjętymi przez Unię Europejską.

7.1.1. Nowe standardy, interpretacje i zmiany opublikowanych standardów

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów, jakie zostały już wydane przez RMSR i zatwierdzone przez UE i weszły w życie

Następujące nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacja wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym spółki za rok zakończony 30 czerwca 2019 roku:

- **MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** - zatwierdzony w UE w dniu 22 listopada 2016 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- **MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”** oraz zmiany do MSSF 15 „Data wejścia w życie MSSF 15” - zatwierdzony w UE w dniu 22 września 2016 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

- **Zmiany do MSSF 2 „Płatności na bazie akcji”** – Klasyfikacja oraz wycena płatności na bazie akcji – zatwierdzone w UE w dniu 27 lutego 2018 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- **Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”** – Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Instrumenty ubezpieczeniowe” – zatwierdzone w UE w dniu 3 listopada 2017 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później lub w momencie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe” po raz pierwszy),
- **Zmiany do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”** – Wyjaśnienia do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” – zatwierdzone w UE w dniu 31 października 2017 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne”** – Przeniesienia nieruchomości inwestycyjnych – zatwierdzone w UE w dniu 14 marca 2018 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- **Zmiany do MSSF 1 i MSR 28 w wyniku „Poprawki do MSSF (cykl 2014 - 2016)”** – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 12 oraz MSR 28) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa – zatwierdzone w UE w dniu 7 lutego 2018 roku (zmiany do MSSF 1 i MSR 28 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- **Interpretacja KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe”** – zatwierdzona w UE w dniu 28 marca 2018 roku (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później).

Wpływ wdrożenia nowych standardów

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 30 czerwca 2018 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2018 roku i później.

Standard MSSF 9 oraz MSSF 15 nie miał istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki, zatem nie dokonano korekty przejściowej na dzień 1 lipca 2018 roku. Nie dokonywano również innych zmian danych porównawczych ani korekt błędów.

MSSF 9 „Instrumenty finansowe”

MSSF 9 obejmuje trzy aspekty związane z instrumentami finansowymi: klasyfikację i wycenę, utratę wartości oraz rachunkowość zabezpieczeń. Standard zastąpił MSR 39 i obowiązuje w odniesieniu do okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie.

MSSF 9 wprowadził trzy główne kategorie aktywów finansowych:

- 1) wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- 2) wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz
- 3) wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody

Klasyfikacja dokonywana jest na moment początkowego ujęcia i uzależniona jest od przyjętego przez jednostkę modelu zarządzania instrumentami finansowymi oraz charakterystyki przepływów pieniężnych z tych instrumentów.

Większość wymogów MSR 39 w zakresie klasyfikacji i wyceny zobowiązań finansowych zostało przeniesionych do MSSF 9 w niezmiennym kształcie. Kluczową zmianą jest:

- a) ujmowanie w pozostałych całkowitych dochodach skutków zmian własnego ryzyka kredytowego w odniesieniu do zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz
- b) ujmowanie jednorazowo w wyniku finansowym skutków renegotjacji warunków umów kredytowych, które nie skutkują wyłączeniem zobowiązań z ksiąg.

W odniesieniu do części MSSF 9 dotyczącej klasyfikacji i wyceny Spółka dokonała analizy prowadzonej działalności pod kątem określenia modeli biznesowych w taki sposób, aby odzwierciedlały one sposób, w jaki zarządza się aktywami finansowymi, aby zrealizować określony cel biznesowy. Na podstawie przeprowadzonej analizy Spółka ustaliła model biznesowy wykazujący utrzymywanie aktywów w celu realizacji umownych przepływów pieniężnych. Spółka zalicza tutaj wszystkie należności, udzielone pożyczki, środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

W ramach analizy wpływu MSSF 9 na sprawozdanie finansowe Spółki dokonano oceny charakterystyki przepływów pieniężnych posiadanych aktywów finansowych, tj. udzielonych pożyczek, należności z tytułu dostaw i usług oraz

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

pozostałych a także środków pieniężnych i ich ekwiwalentów. Należności handlowe są utrzymywane dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, Spółka nie sprzedaje należności handlowych.

Natomiast przepływy pieniężne, powstające z tytułu tych należności, stanowią wyłącznie spłaty kwoty głównej i ewentualnych odsetek. W związku z tym, zastosowanie MSSF 9 nie zmieniło obecnego modelu wyceny aktywów finansowych Spółki. Po początkowym ujęciu nadal byłyby wyceniane według zamortyzowanego kosztu. Wszystkie aktywa finansowe wyceniane dotychczas w wartości godziwej przez wynik finansowy lub przez pozostałe dochody całkowite ujmowane będą w analogiczny sposób.

W zakresie ustalania odpisów aktualizujących MSSF 9 zastąpił model strat poniesionych, wynikający z MSR 39 modelem oceny utraty wartości, wymagającym bieżącego ujmowania oczekiwanych strat kredytowych. Model strat oczekiwanych ma zastosowanie do aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite, z wyjątkiem inwestycji w instrumenty kapitałowe.

Najistotniejszą pozycją aktywów finansowych w sprawozdaniu finansowym Spółki, która podlega nowym zasadom kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych są należności handlowe z tytułu dostaw i usług.

Zgodnie z MSSF 9 Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwany stratom kredytowym bądź oczekiwany stratom kredytowym w okresie życia instrumentu finansowego. W związku z charakterem należności z tytułu dostaw i usług, indywidualne podejście i ocena każdego klienta, odpis z tytułu utraty wartości należności mimo wprowadzenia przewidzianych standardem zmian zdaniem Spółki jest na poziomie zbliżonym do wartości odpisu wyliczonego według zasad obowiązujących przed dniem wprowadzenia standardu.

Wycena aktywów i zobowiązań finansowych

Poniższa tabela prezentuje wpływ wdrożenia MSSF 9 na zmianę klasyfikacji aktywów finansowych Spółki na dzień 1 lipca 2018 roku:

pozycja bilansu	kategoria wyceny MSR 39	kategoria wyceny MSSF 9	wartość bilansowa wg. MSR 39 stan na 30.06.2018r.	wartość bilansowa wg. MSSF 9 stan na 01.07.2018r.
Aktywa finansowe				
należności z tytułu dostaw i usług	pożyczki i należności	zamortyzowany koszt	32 090	32 090
środki pieniężne i ich ekwiwalenty	pożyczki i należności	zamortyzowany koszt	10 588	10 588
Pozostałe aktywa finansowe				
pożyczki udzielone	pożyczki i należności	zamortyzowany koszt	322	322
Aktywa finansowe razem			43 000	43 000

Spółka nie dokonała zmian w zakresie klasyfikacji i wyceny posiadanych zobowiązań finansowych.

Utrata wartości

Zastosowanie MSSF 9 zasadniczo zmienia podejście do utraty wartości aktywów finansowych poprzez odejście od koncepcji straty poniesionej na rzecz straty oczekiwanej, gdzie całość oczekiwanej straty kredytowej jest rozpoznawana z góry. Zasady rachunkowości w zakresie utraty wartości aktywów finansowych zostały przedstawione w nocie 10.9.

Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń, zatem zmiana modelu rachunkowości zabezpieczeń wynikająca z MSSF 9 nie wpłynęła na sprawozdanie finansowe Spółki.

Implementacja standardu nie wpłynęła istotnie na sprawozdanie z sytuacji finansowej Spółki oraz na wartość jej kapitałów własnych na moment pierwotnego zastosowania jego zapisów, tj. 1 lipca 2018 r.

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

MSSF 15 "Przychody z umów z klientami"

Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 15 Przychody z umów z klientami („MSSF 15”), który został wydany w maju 2014 roku, a następnie zmieniony w kwietniu 2016 roku ustanawia tzw. Model Pięciu Kroków rozpoznawania przychodów wynikających z umów z klientami. Nowy standard zastąpił wszystkie dotychczasowe wymogi dotyczące ujmowania przychodów zgodnie z MSSF. Podstawową zasadą nowego standardu jest ujmowanie przychodu w taki sposób aby odzwierciedlał transfer przyrzeczonych towarów lub usług w kwocie odzwierciedlającej wartość wynagrodzenia, do którego Spółka oczekuje mieć prawo w zamian za te towary lub usługi. O ujęciu przychodu decyduje zatem moment wypełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia. Natomiast w odniesieniu do sprzedaży realizowanej przez Spółkę, w większości przypadków ten moment pokrywa się z momentem przeniesienia ryzyk i korzyści.

Spółka zidentyfikowała wpływ zastosowania MSSF 15 w odniesieniu do rocznego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2018/2019 jako korektę prezentacyjną poszczególnych pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów w liniach - przychody ze sprzedaży i koszty sprzedaży.

Powyższe nie ma wpływu na wartość kapitałów własnych oraz sumę bilansową.

Analizując wymieniony wyżej okres przychody ze sprzedaży za rok obrotowy 2018/2019 zostały obniżone o kwotę - 1 007 tys. przy równoczesnym obniżeniu pozycji kosztów sprzedaży.

Zakres prac i analizy obejmowały przegląd najważniejszych umów zawartych z kontrahentami, przegląd budżetów marketingowych dotyczących poszczególnych kanałów sprzedaży. Umowy zawierane z bezpośrednimi odbiorcami tj. hurtownie i sieci handlowe oraz umowy z pozostałymi odbiorcami.

Wpływ zastosowania MSSF 15 na pozycje sprawozdania finansowego Spółki w porównaniu z MSR 11, MSR 18 i związanymi z nimi interpretacjami Spółka ocenia jako nieistotny przede wszystkim z powodu braku wpływu zastosowania tego standardu na wynik Spółki oraz kategorie kapitałów własnych, czy sumy bilansowej.

Ze względu na to, że Spółka dostarcza głównie gotowe produkty i towary handlowe, sprzedaż dóbr ujmowana jest jednorazowo w momencie przeniesienia kontroli na klienta. Spółka nie zidentyfikowała żadnych istotnych kategorii przychodów i kosztów, których sposób rozpoznania lub sposób ujęcia uległby zmianie w wyniku zastosowania MSSF 15.

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów, jakie zostały już wydane przez RMSR i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe, następujący nowy standard, zmiana do istniejącego standardu oraz interpretacja zostały wydane przez RMSR i zatwierdzone do stosowania w UE przy czym nie weszły jeszcze w życie:

- **MSSF 16 „Leasing”** – zatwierdzony w UE w dniu 31 października 2017 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),
Na dzień bilansowy tj. 30 czerwca 2019 roku Spółka dokonała przeglądu i analizy zawartych umów najmu powierzchni magazynowych z podmiotami zewnętrznymi. W wyniku tej analizy nie zidentyfikowano wyodrębnionego aktywa spełniającego wymogi ujawnienia zgodnie z MSS 16.
- **Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** - Charakterystyka opcji przedpłaty z ujemną kompensatą - zatwierdzone w UE w dniu 22 marca 2018 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze”** – Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie planu - zatwierdzone w UE w dniu 13 marca 2019 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”** - Długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach - zatwierdzone w UE w dniu 8 lutego 2019 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),
- **Interpretacja KIMSF 23 „Niepewność w zakresie rozliczania podatku dochodowego”** - zatwierdzona w UE w dniu 23 października 2018 roku (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później).

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów wydane przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone do stosowania w UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów oraz

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

zmian do standardów, które według stanu na dzień 28 października 2019 nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- **MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14,
- **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później),
- **Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”** – definicja przedsięwzięcia (obowiązujące w odniesieniu do połączeń, w przypadku których data przejęcia przypada na początek pierwszego okresu rocznego rozpoczynającego się 1 stycznia 2020 r. lub później oraz w odniesieniu do nabycia aktywów, które nastąpiło w dniu rozpoczęcia w/w okresu rocznego lub później),
- **Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”** – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”** – Definicja istotności (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później),
- **Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2015 - 2017)”** – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 3, MSSF 11, MSR 12 oraz MSR 23) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),
- **Zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych zawartych w MSSF** (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później).

Według szacunków Spółki, wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy. Nadal poza regulacjami zatwierdzonymi przez UE pozostaje rachunkowość zabezpieczeń portfela aktywów i zobowiązań finansowych, których zasady nie zostały zatwierdzone do stosowania w UE.

8. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

8.1. Profesjonalny osąd

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Klasyfikacja umów leasingu, w których jednostka występuje jako leasingobiorca

Jednostka występuje jako strona umów leasingu. Każda z podpisanych umów leasingu analizowana jest pod kątem ryzyka i korzyści wynikających z tytułu korzystania z aktywów nabytych w ramach umowy leasingowej i w zależności od jej oceny zgodnie z wymogami MSSF zostaje zakwalifikowana jako umowa leasingu operacyjnego lub finansowego.

Aktywa o nieokreślonym okresie użytkowania

Aktywa o nieokreślonym okresie użytkowania nie podlegają amortyzacji, lecz corocznie powinny być testowane pod kątem możliwej utraty wartości. Aktywa podlegające amortyzacji analizuje się pod kątem utraty wartości, ilekroć zdarzenia lub zmiany okoliczności wskazują na możliwość niezrealizowania ich wartości bilansowej.

Spółka zalicza do w/w aktywów znak towarowy BAKAL, którego wartość zaprezentowano w pkt.16 (nota 3) oraz, poddano testom na utratę wartości (pkt. 16).

8.2. Niepewność szacunków

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.

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Odpis aktualizujący wartość zapasów

Spółka dokonuje aktualizacji wartości zapasów na podstawie oceny prawdopodobieństwa uzyskania przyszłych korzyści ekonomicznych i szacuje wartość obecną zapasów, tworząc odpisy aktualizujące doprowadzające wartość zapasów do możliwych do uzyskania cen rynkowych, na które tworzy odpisy aktualizujące wartość, zaprezentowane w pkt.19 (nota 6). Utworzone odpisy aktualizujące wartość zapasów obciążają wynik finansowy w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych natomiast rozwiązanie odpisu aktualizującego ujmowane jest w pozostałych przychodach operacyjnych.

Odpis aktualizujący wartość należności

Spółka dokonuje aktualizacji wartości należności na podstawie oceny prawdopodobieństwa uzyskania wpływów z tytułu przeterminowanych należności i pożyczek udzielonych i szacuje wartość utraconych wpływów, na które tworzy odpisy aktualizujące, zaprezentowane w pkt. 20 (nota 7.2). Utworzone odpisy aktualizujące obciążają wynik finansowy w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych natomiast rozwiązanie odpisu aktualizującego ujmowane jest w pozostałych przychodach operacyjnych.

Wycena rezerw

Rezerwa z tytułu świadczeń pracowniczych została oszacowana za pomocą metod aktuarialnych przez uprawnionego rzeczoznawcę. Przyjęte w tym celu założenia i wynik wyceny zostały zaprezentowane w opublikowanym sprawozdaniu finansowym na dzień 30 czerwca 2019 roku nocie nr 12 (pkt. 25).

Wycena pozostałych rezerw opiera się na szacunkach Zarządu. Rezerwy są zobowiązaniami, których kwota lub termin zapłaty nie są pewne.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Jednostka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Przyjęte w tym celu założenia zostały zaprezentowane w pkt.10.2 oraz pkt.10.7.

Jednostka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Pozostałe rezerwy

W zakresie rozpoznawania i wyceny rezerw Spółka dokonuje oceny prawdopodobieństwa potencjalnych zobowiązań. Jeżeli wystąpienie niekorzystnego zdarzenia jest prawdopodobne Spółka ujmuje rezerwę w odpowiedniej wysokości, pkt. 25 (nota 12).

9. Zmiana szacunków

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym nie zmieniano metodologii ustalania wartości szacunkowych.

10. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Wynik finansowy Jednostki za dany okres sprawozdawczy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Jednostka sporządza sprawozdanie z całkowitych dochodów w wersji kalkulacyjnej. Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się metodą pośrednią.

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Jednostkę zostały przedstawione poniżej:

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

10.1. Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

(a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym jednostka prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”). Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w PLN, które jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji.

(b) Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walucie obcej są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji, tj. odpowiednio po kursie - kupna/sprzedaży walut stosowanym przez bank, za pośrednictwem którego następuje transakcja kupna/sprzedaży walut oraz regulowanie zapłaty należności i zobowiązań - średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień chyba, że w innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach obcych są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Zyski i straty kursowe z tytułu rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w rachunku zysków i strat, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto. Założenia przyjęte do wyceny transakcji i sald wyrażonych w walutach obcych zaprezentowano w pkt. 48 objaśnień do sprawozdania finansowego.

10.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy umorzeniowe (amortyzację) oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Na dzień przekształcenia sprawozdania finansowego na zasady zgodne z MSR rzeczowe aktywa trwałe zostały wycenione do wartości godziwej, bazując na przeprowadzonych wycenach dokonywanych przez niezależnych rzeczoznawców majątkowych.

Wartość początkowa rzeczowych aktywów trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania.

Zgodnie z zasadą ujmowania, nie zwiększa się wartości bilansowej pozycji rzeczowych aktywów trwałych o koszty bieżącego utrzymania. Koszty te ujmowane są w rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia i wpływają na wynik finansowy okresu, którego dotyczą.

Środki trwałe, w tym ich komponenty, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, który przedstawia się następująco:

- budynki i budowle	2,5 – 14%
- urządzenia techniczne i maszyny	6-30 %
- środki transportu	14-40 %
- pozostałe środki trwałe	10-20 %

Środki o wartości równej lub niższej niż 1.000 PLN odpisuje się w całości z chwilą oddania do używania.

Zwiększenia wartości bilansowej rzeczowych aktywów trwałych z tytułu aktualizacji wyceny, dokonanej na dzień przejścia na MSSF, powiększają zyski zatrzymane .

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie dokonania takiego usunięcia. W przypadku zbycia przeszacowanych środków trwałych kwotę aktualizacji ujętą w zyskach zatrzymanych odnosi się na wynik finansowy.

Wartość końcową okres użytkowania oraz metodę amortyzacji składników aktywów weryfikuje się i w razie konieczności koryguje od początku następnego roku.

W pkt.14 niniejszych objaśnień zaprezentowano zmiany w rzeczowych aktywach trwałych.

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

10.3. Środki trwale w budowie

Środki trwale w budowie dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Środki trwale w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania do użytkowania (pkt.14)

10.4. Leasing

Na dzień zawarcia umowy leasingowej następuje jej klasyfikacja zgodnie z MSR 17 .

Umowy leasingu, które przenoszą na leasingobiorcę zasadniczo ryzyko i korzyści z tytułu posiadania przedmiotu leasingu, są ujmowane w bilansie na dzień rozpoczęcia leasingu jako aktywa i zobowiązania w kwotach równych wartości godziwej przedmiotu leasingu ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu lub w kwotach równych wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu, jeżeli jest ona niższa od wartości godziwej. Przy obliczaniu wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, stopą dyskontową jest stopa procentowa leasingu, jeżeli możliwe jest jej ustalenie. W przeciwnym razie stosuje się krańcową stopę procentową leasingobiorcy. Wszelkie początkowe koszty bezpośrednie leasingobiorcy zwiększają kwotę wykazywaną jako składnik aktywów.

Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w ciężar rachunku zysków i strat.

W okresie przewidywanego użytkowania, wartość przedmiotu leasingu podlegająca amortyzacji, jest w sposób systematyczny odpisywana w poszczególnych okresach obrotowych, zgodnie z zasadami amortyzacji przyjętymi przez leasingobiorcę w odniesieniu do własnych aktywów podlegających amortyzacji. Jeżeli istnieje przy tym wystarczająca pewność, że leasingobiorca uzyska tytuł własności przed końcem okresu leasingu, to okres przewidywanego użytkowania składnika aktywów jest równy okresowi jego użytkowania. W przeciwnym razie amortyzuje się go przez krótszy z dwóch okresów: okres leasingu lub okres użytkowania.

Wartość rzeczowych aktywów trwałych używanych na podstawie umów leasingu przedstawiono w pkt. 28 (nota 14.1.4) niniejszego sprawozdania finansowego.

Wartość zobowiązań z tytułu zawartych umów leasingowych zaprezentowano w pkt. 28 (nota 14.1.1) niniejszego sprawozdania finansowego.

10.5. Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomość inwestycyjna to nieruchomość (grunt, budynek lub część budynku albo oba te elementy), które właściciel lub leasingobiorca w leasingu finansowym traktuje jako źródło przychodów z czynszów lub utrzymuje w posiadaniu ze względu na przyrost wartości, względnie obie te korzyści przy czym nieruchomość taka nie jest: wykorzystywana przy produkcji, dostawach towarów, świadczenia usług lub czynnościach administracyjnych ani też przeznaczona na sprzedaż w ramach zwykłej działalności jednostki.

Nieruchomość inwestycyjna wyceniana jest do wartości godziwej to jest takiej, za jaką na warunkach rynkowych dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi stronami transakcji.

Na dzień bilansowy tj. 30 czerwca 2019 roku Spółka nie posiada nieruchomości inwestycyjnych z uwagi na zbycie w/w nieruchomości w grudniu 2016 roku.

10.6. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana

Aktywa trwale, co do których podjęta zostanie decyzja o ich przeznaczeniu do sprzedaży, wykazywane są w miesiącu w którym zostały spełnione wszystkie warunki określone w MSSF 5 w oddzielnej pozycji bilansu.

Aktywa te wycenia się według niższej z wartości bilansowej oraz wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.

10.7. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne są rozpoznawane, jeśli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Jednostki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami.

Początkowe ujęcie wartości niematerialnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia.

Po początkowym ujęciu wartości niematerialne wyceniane są według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o dokonane skumulowane umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Jednostka ustala, czy okres użytkowania wartości niematerialnych jest określony czy nieokreślony.

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Wartości niematerialne o określonym okresie eksploatacji są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości.

Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania są weryfikowane przynajmniej na każdy dzień bilansowy. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów są ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji, ze skutkiem od początku następnego roku obrotowego.

Odpis amortyzacyjny składników wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania ujmuje się w rachunku zysków i strat okresu.

Opis poszczególnych składników wartości niematerialnych zaprezentowano poniżej, natomiast zmiany w ciągu okresu sprawozdawczego zaprezentowano w pkt.16 (nota 3.2 oraz 3.3) sprawozdania finansowego.

a) znaki towarowe i licencje

Licencje posiadają określone okresy ekonomicznej użyteczności i wykazywane są w bilansie według kosztu historycznego pomniejszonego o dotychczasowe umorzenie.

Znaki towarowe wykazywane są w bilansie według kosztu historycznego pomniejszonego o dotychczasowe umorzenie naliczone do dnia 31 grudnia 2009 roku oraz o odpisy aktualizujące jego wartość.

Z dniem 1 stycznia 2010 zaprzestano odpisów amortyzacyjnych znaków towarowych.

Wartości niematerialne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, który przedstawia się następująco:

- licencje i oprogramowania komputerowe 20%
- oprogramowanie IFS Applications (zintegrowany program finansowo-dystrybucyjny) 10%
- pozostałe o wartości początkowej niższej niż 1.000 zł - amortyzacja jednorazowa

b) oprogramowania komputerowe

Zakupione licencje na oprogramowania komputerowe aktywuje się w wysokości kosztów poniesionych na zakup i przygotowanie do używania konkretnego oprogramowania komputerowego.

Koszty związane z utrzymaniem programów komputerowych spisywane są w koszty z chwilą poniesienia.

Amortyzację nalicza się metodą liniową a przewidywany okres ekonomicznej użyteczności wynosi 5 lat.

c) nakłady poniesione w terminie późniejszym

Późniejsze wydatki na składniki istniejących wartości niematerialnych podlegają aktywowaniu tylko wtedy, gdy zwiększają przyszłe korzyści ekonomiczne związane z danym składnikiem. Pozostałe nakłady ujmowane są w rachunku zysków i strat w momencie poniesienia.

Zmiany dotyczące wartości niematerialnych na dzień bilansowy zostały zaprezentowane w pkt.16 (nota 3.2-3.3).

d) prawo wieczystego użytkowania gruntów

Jednostka aktywuje i wykazuje jako składnik wartości niematerialnych prawo wieczystego użytkowania gruntów, które w poprzednich okresach sprawozdawczych było prezentowane w rzeczowych aktywach trwałych .

Korzystając z zapisów paragrafów 16-19 MSSF 1 na moment przejścia prawo wieczystego użytkowania gruntów wykazane jest w kwocie wynikającej z wyceny składnika aktywów do jego wartości godziwej. Wycena do wartości godziwej dokonana jest przez rzeczoznawcę.

Przyjęta wartość godziwa, na dzień przejścia stała się zakładanym kosztem ustalonym na ten dzień.

W związku z tym, iż okres amortyzacji prawa wieczystego użytkowania gruntów jest nieokreślony, nie podlega amortyzacji.

Przyjęty nieokreślony okres ekonomicznej użyteczności dla prawa wieczystego użytkowania poprzedzony został konsultacjami przeprowadzonymi z rzeczoznawcą majątkowym i uznany przez jednostkę jako właściwy.

Również w wyniku przeprowadzonych testów jakim było zasięgnięcie opinii rzeczoznawcy majątkowego (tendencja wzrostowa wartości gruntów) Zarząd stwierdził, że nie nastąpiła utrata wartości tego aktywa.

W pkt.16 niniejszych objaśnień zaprezentowano zmiany w wartościach niematerialnych.

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

10.8. Instrumenty finansowe

Polityka rachunkowości stosowana od 1 lipca 2018 roku (MSSF 9)

Aktywa finansowe

Spółka klasyfikuje aktywa finansowe do następujących kategorii wyceny:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu
- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Klasyfikacja jest uzależniona od przyjętego przez Spółkę modelu zarządzania aktywami finansowymi oraz warunków umownych przepływów pieniężnych. Spółka dokonuje reklasyfikacji inwestycji w instrumenty dłużne jedynie wówczas gdy zmienia się model zarządzania tymi aktywami.

Spółka dokonuje oceny modelu zarządzania dłużnymi aktywami finansowymi (w tym należności handlowych) według trzech możliwych kryteriów:

- utrzymywane w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych
- utrzymywane w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych i sprzedaży
- model inny niż powyższe (efektywnie oznaczający aktywa w celu zbycia).

Wycena na moment początkowego ujęcia

Na moment początkowego ujęcia, Spółka wycenia składnik aktywów finansowych według wartości godziwej powiększonej o koszty transakcji, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu składnika aktywów finansowych, w przypadku składnika aktywów finansowych, który nie wycenia w wartości godziwej przez wynik finansowy. Koszty transakcji dotyczących aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy są ujmowane w wyniku finansowym.

Zaprzestanie ujmowania

Aktywa finansowe ujmuje się, gdy Spółka staje się stroną postanowień umownych instrumentu. Aktywa finansowe wyłącza się z ksiąg rachunkowych, gdy prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych wygasły lub zostały przeniesione, a Spółka dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności.

Wycena po początkowym ujęciu

Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Instrumenty dłużne utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów, które obejmują wyłącznie spłaty kapitału i odsetek są wyceniane według zamortyzowanego kosztu. Przychody z tytułu odsetek oblicza się przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej i wykazuje w pozycji przychody z tytułu odsetek w wyniku finansowym. Odpisy z tytułu utraty wartości ujmuje się zgodnie z zasadą rachunkowości wskazaną w punkcie 10.9 i prezentuje w pozycji :strata z tytułu utraty wartości aktywów finansowych.

W tej kategorii Spółka klasyfikuje:

- należności handlowe
- pożyczki, które zgodnie z modelem biznesowym są wykazywane jako -utrzymywane w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych
- środki pieniężne i ich ekwiwalenty
- lokaty, depozyty zabezpieczające, należności inwestycyjne i inne należności.

Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu kwalifikowane są jako aktywa długoterminowe, jeżeli ich zapadalność przekracza 12 miesięcy od dnia kończącego okres sprawozdawczy.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Instrumenty dłużne, z których przepływy stanowią wyłącznie płatności kapitału i odsetek, a które są utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów pieniężnych i w celu sprzedaży, wyceniane są według wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Zmiany wartości bilansowej są ujmowane przez inne całkowite dochody, za wyjątkiem zysków

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

i strat z tytułu utraty wartości, przychodów z tytułu odsetek oraz różnic kursowych, które ujmują się w wyniku finansowym. W przypadku zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych łączny zysk lub stratę poprzednio ujętą w innych całkowitych dochodach przenosi się z kapitału własnego do wyniku finansowego i ujmują jako pozostałe zyski/(straty). Przychody z tytułu odsetek od takich aktywów finansowych wylicza się metodą efektywnej stopy procentowej i ujmują w pozycji „przychody z tytułu odsetek”.

Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy

Aktywa, które nie spełniają kryteriów wyceny według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Spółka do kategorii wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy instrumenty dłużne - pożyczki, które nie spełniają testu SPPI (tj. przepływy pieniężne z tych pożyczek nie stanowią wyłącznie płatności kapitału i odsetek).

Zysk lub stratę z wyceny inwestycji dłużnych do wartości godziwej ujmują się w wyniku finansowym i prezentują w pozycji „Zyski/(straty) z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych” w okresie, w którym wystąpiły. Zyski/(straty) z wyceny do wartości godziwej zawierają wynikające z umowy otrzymane odsetki od instrumentów finansowych zaliczonych do tej kategorii.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe są początkowo ujmowane w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcyjne, a następnie według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej.

Do instrumentów wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy Spółka zalicza instrumenty pochodne, m.in. kontrakty walutowe typu forward.

Spółka jako zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje przede wszystkim zobowiązania handlowe, zobowiązania inwestycyjne oraz pozostałe zobowiązania, kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych. Zobowiązania te wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycjach: kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania i rezerwy.

Zobowiązania finansowe wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z tytułu rozliczenia tych zobowiązań oraz przeliczenia według kursów obowiązujących na dzień bilansowy ujmują się w wyniku finansowym, o ile nie odracza się ich w innych całkowitych dochodach, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych.

W przypadku modyfikacji warunków umownych zobowiązania finansowego, która nie powoduje zaprzestania ujmowania istniejącego zobowiązania, zysk lub stratę ujmują się niezróżnicznie w wyniku finansowym. Zysk lub stratę oblicza się jako różnicę pomiędzy wartością bieżącą zmodyfikowanych i oryginalnych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej zobowiązania.

Polityka rachunkowości stosowana do 30 czerwca 2018 roku

Instrumenty finansowe obejmują każdy kontrakt, który skutkuje powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej jednostki i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej jednostki. Instrumenty finansowe klasyfikowane są przez Spółkę w następujących kategoriach:

- a) pożyczki i należności,
- b) aktywa finansowe dostępne do sprzedaży,
- c) aktywa finansowe lub zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- d) pozostałe zobowiązania finansowe.

W momencie początkowego ujęcia instrumenty finansowe wycenia się w wartości godziwej, powiększonej o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub emisji składnika inwestycji. Usunięcie instrumentów finansowych ze sprawozdania z sytuacji finansowej następuje w sytuacji wygaśnięcia praw do otrzymywania korzyści ekonomicznych i ponoszenia związanych z nimi ryzyk lub ich transferu na rzecz osób trzecich. Wartość godziwą instrumentów finansowych, które są przedmiotem obrotu na aktywnym rynku ustala się w odniesieniu do ceny zamknięcia notowań z ostatniego dnia notowań przed dniem bilansowym. Wartość godziwą instrumentów finansowych nie będących przedmiotem obrotu na aktywnym rynku ustala się przy wykorzystaniu technik wyceny, które obejmują porównanie z wartością rynkową innego instrumentu posiadającego zasadniczo takie same cechy, będącego przedmiotem obrotu na aktywnym rynku, w oparciu o prognozowane przepływy pieniężne lub modele wyceny opcji uwzględniających okoliczności specyficzne dla jednostki. Składnik aktywów finansowych zostaje usunięty ze sprawozdania z sytuacji finansowej, gdy spółka traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy; zazwyczaj ma to miejsce w przypadku sprzedaży instrumentu lub gdy wszystkie przepływy środków pieniężnych przypisane danemu instrumentowi przechodzą na niezależną stronę trzecią. Nabycie i sprzedaż aktywów finansowych rozpoznawane są na dzień dokonania transakcji. W momencie początkowego ujęcia są one

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

wyceniane po cenie nabycia, czyli w wartości godziwej, obejmującej koszty transakcji. Klasyfikacja instrumentów finansowych do powyższych kategorii zależy od celu, w jakim instrumenty finansowe zostały nabyte.

Pożyczki i należności

Stanowią aktywa finansowe, inne niż instrumenty pochodne, o określonych lub możliwych do określenia płatnościach, które nie są przedmiotem obrotu na aktywnym rynku, powstałe w wyniku wydania środków pieniężnych, dostarczenia towarów lub realizacji usług na rzecz dłużnika bez intencji zaklasyfikowania tych należności do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Ujmowane są jako aktywa obrotowe, za wyjątkiem tych dla których termin zapadalności przekracza 12 miesięcy po dniu bilansowym. Należności z tytułu dostaw towarów i usług oraz pozostałe należności są wyceniane w wysokości zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej pomniejszonej o odpisy aktualizujące należności wątpliwe, tworzone w oparciu o analizę wiekową należności. Aktualizacja wyceny uwzględnia czas i stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

Należności są ujmowane w bilansie jako „należności handlowe” (pkt.20) a pożyczki udzielone jako „aktywa finansowe” (pkt.21).

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa te są ujmowane według wartości godziwej, bez potrącania kosztów transakcji, z uwzględnieniem wartości rynkowej na dzień bilansowy. W przypadku braku notowań giełdowych na aktywnym rynku i braku możliwości wiarygodnego określenia ich wartości godziwej metodami alternatywnymi, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w cenie nabycia skorygowanej o odpis z tytułu utraty wartości.

Dodatnią i ujemną różnicę pomiędzy wartością godziwą a ceną nabycia, po pomniejszeniu o podatek odroczony, aktywów dostępnych do sprzedaży (jeśli istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku regulowanym albo których wartość godziwa może być ustalona w inny wiarygodny sposób), odnosi się na kapitał rezerwowo z aktualizacji wyceny. Spadek wartości aktywów dostępnych do sprzedaży spowodowany utratą wartości odnosi się do całkowitych dochodów jako koszt finansowy.

Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Stanowią instrumenty finansowe kwalifikowane jako przeznaczone do obrotu lub instrumenty finansowe, które po początkowym ujęciu zostały wyznaczone przez jednostkę jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. W początkowym ujęciu zobowiązania finansowe są wyceniane według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, z wyjątkiem:

- zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy,
- zobowiązań finansowych powstałych w wyniku przeniesienia składnika aktywów finansowych, których nie kwalifikuje się do wyłączenia ze sprawozdania z sytuacji finansowej,
- umów gwarancji finansowych,
- zobowiązań do udzielenia pożyczki poniżej rynkowej stopy procentowej.

Pozostałe zobowiązania finansowe

Po początkowym ujęciu pozostałe zobowiązania finansowe (w tym kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania) wycenia się według kosztu zamortyzowanym metodą efektywnej stopy procentowej.

Metoda efektywnej stopy procentowej to sposób obliczania zamortyzowanego kosztu zobowiązania finansowego i alokacji kosztu odsetkowego na odpowiedni okres. Efektywna stopa procentowa to dokładna stopa dyskonta szacunkowych przyszłych wpływów pieniężnych (w tym wszystkich uiszczonych lub otrzymanych opłat i punktów stanowiących integralną część efektywnej stopy procentowej, kosztów transakcji i innych premii czy upustów) przez okres prognozowanej użyteczności zobowiązania finansowego lub - w razie konieczności - w krótszym okresie, do wartości bilansowej netto w chwili początkowego ujęcia.

Na dzień bilansowy Jednostka nie posiada aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, oraz inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności, posiada natomiast zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętych kredytów zaprezentowane w pkt.26.

Wartości godziwe aktywów i pasywów finansowych jest zbliżona do wartości bilansowych i nie odbiegają istotnie od tych wartości z uwagi na krótkoterminowy charakter.

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

10.9. Utrata wartości aktywów

Polityka rachunkowości stosowana od 1 lipca 2018 roku (MSSF 9)

Spółka Atlanta Poland S.A. na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych związanych z instrumentami dłużnymi wycenianymi według zamortyzowanego kosztu i w wartości godziwej przez inne całkowite dochody niezależnie od wystąpienia przesłanek utraty wartości. W odniesieniu do krótkoterminowych należności handlowych, które nie mają znaczącego elementu finansowania, Spółka stosuje podejście uproszczone i wycenia odpisy z tytułu utraty wartości w wysokości strat kredytowych oczekiwanych w całym okresie życia należności od momentu jej początkowego ujęcia. Spółka stosuje matrycę odpisów, w której odpisy oblicza się dla należności handlowych zaliczonych do różnych przedziałów wiekowych lub okresów przeterminowania.

Na potrzeby ustalenia oczekiwanych strat kredytowych należności grupuje się na podstawie podobieństwa charakterystyki ryzyka kredytowego. W celu określenia ogólnego współczynnika niewypełnienia zobowiązania przeprowadza się analizę nieściągalności za ostatnie 2 lata.

W celu określenia współczynnika niewypełnienia zobowiązania dla danego przedziału wiekowania, saldo należności spisanych porównuje się z saldem należności niespłaconych. W kalkulacji uwzględnia się wpływ czynników przyszłych na kwotę strat kredytowych.

Odpis z tytułu utraty wartości oblicza się uwzględniając współczynniki niewypełnienia zobowiązania skorygowane o wpływ czynników przyszłych oraz wysokość salda należności niespłaconych na dzień bilansowy dla każdego przedziału analizy wiekowej.

Spółka stosuje trzostopniowy model utraty wartości dla aktywów finansowych innych niż należności handlowe:

- stopień 1 – salda, dla których ryzyko kredytowe nie wzrosło znacząco od początkowego ujęcia. Oczekiwane straty kredytowe określa się na podstawie prawdopodobieństwa niewypełnienia zobowiązania w ciągu 12 miesięcy (tj. całkowita oczekiwana strata kredytowa pomnożona jest przez prawdopodobieństwo, że strata wystąpi w ciągu następujących 12 miesięcy)
- stopień 2 – obejmuje salda, dla których nastąpił znaczny wzrost ryzyka kredytowego od początkowego ujęcia, ale brak jest obiektywnych przesłanek utraty wartości; oczekiwane straty kredytowe określa się na podstawie prawdopodobieństwa niewypełnienia zobowiązania przez cały umowny okres życia danego aktywa
- stopień 3 – obejmuje salda z obiektywną przesłanką utraty wartości.

Należności handlowe zaliczane są do Stopnia 2 lub Stopnia 3.

W zakresie w jakim zgodnie z podejściem ogólnym konieczna jest ocena czy nastąpił znaczący wzrost ryzyka kredytowego, Spółka uwzględnia następujące przesłanki przy dokonaniu tej oceny:

- przeterminowanie co najmniej 30 dni
- nastąpiły zmiany legislacyjne, technologiczne lub makroekonomiczne, które mają znaczący negatywny wpływ na dłużnika
- pojawiły się informacje o znaczącym niekorzystnym zdarzeniu dotyczącym pożyczki lub innej pożyczki tego samego dłużnika od innego pożyczkodawcy, np. wypowiedzenie umowy pożyczki, naruszenie jej warunków czy negocjacja warunków ze względu na trudności finansowe itp.;
- dłużnik stracił znaczącego klienta lub dostawcę albo doświadczył innych niekorzystnych zmian na swoim rynku.

Aktywa finansowe są spisywane, w całości lub w części, kiedy Spółka wyczerpie praktycznie wszystkie działania w zakresie ściągnięcia i uzna, że nie można już racjonalnie oczekiwać odzyskania należności. Zazwyczaj następuje to, gdy składnik aktywów jest przeterminowany co najmniej 360 dni.

Polityka rachunkowości stosowana do 30 czerwca 2018 roku (MSR 39)

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody utraty wartości składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych.

Aktywa finansowe ujmowane według zamortyzowanego kosztu

Jeżeli istnieją obiektywne dowody na to, że wystąpiła utrata wartości aktywów finansowych ujmowanych według zamortyzowanego kosztu, to kwota odpisu aktualizującego z tego tytułu równa się różnicy pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów finansowych a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych (z wyłączeniem przyszłych strat z tytułu nie ściągnięcia należności, które nie zostały jeszcze poniesione), zdyskontowanych z zastosowaniem pierwotnej efektywnej stopy procentowej (tj. stopy procentowej ustalonej przy

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

początkowym ujęciu). Wartość bilansową składnika aktywów obniża się o saldo ujętych z tytułu utraty wartości odpisów ujętych na osobnym koncie. Kwotę straty ujmuje się w całkowitych dochodach.

Jeżeli w następnym okresie utrata wartości jest niższa, a zmniejszenie to można w obiektywny sposób powiązać ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu, to uprzednio ujęty odpis odwraca się. Późniejsze odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ujmuje się w całkowitych dochodach do takiej kwoty, która nie spowoduje, że wartość bilansowa składnika aktywów będzie wyższa od jego zamortyzowanego kosztu.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Jeżeli występują obiektywne dowody, że nastąpiła utrata wartości składnika aktywów finansowych dostępnego do sprzedaży, to kwota stanowiąca różnicę pomiędzy ceną nabycia tego składnika aktywów (pomniejszona o wszelkie spłaty kapitału i amortyzację) i jego bieżącą wartością godziwą, pomniejszoną o wszelkie odpisy z tytułu utraty wartości tego składnika uprzednio ujęte w całkowitych dochodach zostaje wyksięgowana z kapitału własnego i przeniesiona do całkowitych dochodów. Nie można ujmować w całkowitych dochodach odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości instrumentów kapitałowych kwalifikowanych jako dostępne do sprzedaży. Jeżeli w następnym okresie wartość godziwa instrumentu dłużnego dostępnego do sprzedaży wzrośnie, a wzrost ten może być obiektywnie łączony ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu z tytułu utraty wartości w całkowitych dochodach, to kwotę odwracanego odpisu ujmuje się w całkowitych dochodach.

Aktywa finansowe wykazywane według kosztu

Jeżeli występują obiektywne przesłanki, że nastąpiła utrata wartości nienotowanego instrumentu kapitałowego, który nie jest wykazywany według wartości godziwej, gdyż jego wartości godziwej nie można wiarygodnie ustalić, albo instrumentu pochodnego, który jest powiązany i musi zostać rozliczony poprzez dostawę takiego nienotowanego instrumentu kapitałowego, to kwotę odpisu z tytułu utraty wartości ustala się jako różnicę pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów finansowych oraz wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy zastosowaniu bieżącej rynkowej stopy zwrotu dla podobnych aktywów finansowych.

Wbudowane instrumenty pochodne są oddzielane od umów i traktowane jako instrumenty pochodne. Instrumenty pochodne, z których korzysta Spółka w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem, związanym głównie ze zmianami stóp procentowych, kursów wymiany walut, to przede wszystkim kontrakty walutowe typu forward. Tego rodzaju pochodne instrumenty finansowe są wyceniane do wartości godziwej. Wykazuje się je jako aktywa, gdy ich wartość jest dodatnia i jako zobowiązania – gdy ich wartość jest ujemna. Zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów pochodnych, które nie spełniają zasad rachunkowości zabezpieczeń są bezpośrednio odnoszone na wynik finansowy netto roku obrotowego. Wartość godziwa kontraktów forward jest ustalona poprzez odniesienie do bieżących kursów terminowych (forward) występująca przy kontraktach o podobnym terminie zapadalności.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Polityka rachunkowości w zakresie utraty wartości aktywów niefinansowych nie uległa zmianom.

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś z aktywów. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwanej danego składnika aktywów. Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów dotyczących działalności kontynuowanej są ujmowane w całkowitych dochodach. Dla aktywów, z wyłączeniem wartości firmy, na końcu każdego okresu obrachunkowego dokonuje się oceny, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że wcześniej ujęte odpisy z tytułu utraty wartości są nadal zasadne i czy nie powinny zostać pomniejszone. Jeżeli takie przesłanki występują spółka szacuje wartość odzyskiwaną tego składnika aktywów bądź ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od czasu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie powinna przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona po odjęciu umorzenia, gdyby w ubiegłych latach w ogóle nie ujęto odpisu aktualizującego tytułu utraty wartości tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości tego składnika aktywów ujmuje się niezwłocznie w całkowitych dochodach, chyba że dany składnik aktywów wykazywany jest w wartości przeszacowanej, w którym to przypadku odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości traktuje się jako zwiększenie kapitału z aktualizacji wyceny.

Wartość firmy jest testowana pod kątem ewentualnej utraty wartości co roku zgodnie z zapisami MSR 36. Utrata wartości firmy jest określana poprzez ocenę wartości odzyskiwalnej ośrodka wypracowującego środki pieniężne (lub grupy ośrodków), do którego ta wartość firmy została alokowana. Jeżeli wartość odzyskiwana ośrodka

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dotaddkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

wpracowującego środki pieniężne (lub grupy tych ośrodków) jest mniejsza niż jego wartość bilansowa, ujmuje się odpis z tytułu utraty wartości. Odpisy z tytułu utraty wartości firmy nie mogą być odwracane w przyszłych okresach. Jednostka na podstawie MSR 36.9 przeprowadziła testy na utratę wartości znaku towarowego BAKAL, które zaprezentowano w pkt. 16 niniejszego sprawozdania finansowego wg. stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku.

Dokonano natomiast odpisu aktualizującego wartości należności handlowych, który zaprezentowano w pkt.20 (nota 7.2).

10.10. Zapasy

Zapasy są to aktywa:

- a) przeznaczone do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej;
- b) będące w trakcie produkcji przeznaczonej na taką sprzedaż; lub
- c) mające postać materiałów lub dostaw surowców zużywanych w procesie produkcyjnym lub w trakcie świadczenia usług.

Zapasy wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub też według wartości netto możliwej do uzyskania, w zależności od tego, która z kwot jest niższa.

Wartość netto możliwa do uzyskania jest to różnica między szacowaną ceną sprzedaży dokonywanej w toku zwykłej działalności gospodarczej a szacowanymi kosztami wykończenia i kosztami niezbędnymi do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Zapasy na „składzie celnym” wycenia się w cenie nabycia tj. po przeliczeniu waluty obcej po kursie z dokumentu SAD obowiązującym w danym okresie rozliczeniowym z uwzględnieniem kosztów transportu .

Cena nabycia lub koszt wytworzenia zapasów powinny składać się ze wszystkich kosztów zakupu, kosztów przetworzenia oraz innych kosztów poniesionych w trakcie doprowadzania zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu. Koszty zakupu zapasów składają się z ceny zakupu, ceł importowych i pozostałych podatków (innych niż te możliwe do odzyskania w okresie późniejszym przez jednostkę gospodarczą od urzędów skarbowych) oraz kosztów transportu, załadunku i wyładunku oraz innych kosztów dających się bezpośrednio przyporządkować do pozyskania wyrobów gotowych, materiałów i usług. Przy określaniu kosztów zakupu odejmuje się opusty, rabaty handlowe i inne podobne pozycje.

W momencie sprzedaży zapasów wartość bilansowa tych zapasów zostaje ujęta jako koszt okresu, w którym ujmowane są odnośne przychody. Kwota wszelkich odpisów wartości zapasów do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania oraz wszystkie straty w zapasach ujmowana jest jako koszt okresu, w którym odpis lub straty miały miejsce. Odwrócenie odpisu wartości zapasów, wynikające ze zwiększenia ich wartości netto możliwej do uzyskania, ujmowane jest jako zmniejszenie kwoty zapasów ujętych jako koszt okresu, w którym odwrócenie wartości odpisu miało miejsce.

Proces ujmowania wartości bilansowej sprzedanych zapasów jako kosztów w rachunku zysków i strat zapewnia współmierne ujęcie przychodów i kosztów.

Cenę nabycia lub koszt wytworzenia zapasów ustala się z zastosowaniem metody średniej ważonej.

Według metody średniej ważonej cenę nabycia lub koszt wytworzenia każdej pozycji oblicza się na podstawie średniej ważonej cen nabycia i/lub kosztów wytworzenia podobnych pozycji zapasów na początku okresu oraz cen nabycia i/lub kosztów wytworzenia podobnych pozycji zapasów zakupionych bądź wyprodukowanych w ciągu okresu. Średnia może być wyliczana okresowo lub za każdym razem po otrzymaniu nowej dostawy, w zależności od okoliczności występujących w jednostce gospodarczej.

10.11. Należności handlowe oraz pozostałe należności

Należności i pożyczki to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Należności są ujmowane w bilansie jako „należności handlowe”.

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Udzielone pożyczki ujmowane są w sprawozdaniu finansowym jako aktywa finansowe. Należności handlowe ujmuje się w kwocie wymaganej zapłaty, pomniejszanej o ewentualny odpis z tytułu utraty wartości.

Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych tworzy się, gdy istnieją obiektywne dowody na to, że jednostka nie będzie w stanie otrzymać wszystkich należnych kwot wynikających z pierwotnych warunków należności. Odpis na należności wątpliwe jest zaliczany w ciężar rachunku zysków i strat w momencie stwierdzenia nieściągalności, odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności, której dotyczy odpis.

Do pozostałych należności zalicza się należności publiczno-prawne oraz rozliczenia międzyokresowe. Jednostka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych, zalicza się do nich m.in. koszty ubezpieczenia majątku. Szczegółowe informacje dotyczące należności handlowych oraz pozostałych należności zaprezentowano w pkt.20.

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi przedstawione zostały w punkcie 42.

Należności handlowe nie są oprocentowane i zazwyczaj terminy płatności wynoszą od 30 do 90 dni.

Jednostka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom.

Zdaniem kierownictwa nie występuje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności właściwym dla należności spółki.

10.12. Wycena udziałów w jednostce zależnej

Udziały w jednostkach zależnych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Cena nabycia jest kwotą zapłaconych środków pieniężnych lub ich ekwiwalentów lub wartością godziwą innych dóbr przekazanych z tytułu nabycia składnika aktywów w momencie jego nabycia.

Cenę nabycia zwiększają ewentualne opłaty związane z nabyciem udziałów w jednostce zależnej np. notarialne, skarbowe, sądowe.

10.13. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i kasie oraz lokaty krótkoterminowe przechowywane do terminu zapadalności wykazywane w bilansie wyceniane są według wartości nominalnej.

Wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych pozycja środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych składa się z gotówki w kasie, na rachunku bieżącym oraz lokat bankowych z terminem zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące. 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 miesiąca w zależności od zapotrzebowania jednostki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych.

Wartość godziwą środków pieniężnych zaprezentowano w pkt. 22 (nota 9).

10.14. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

Kredyty i pożyczki ujmuje się początkowo według wartości godziwej, pomniejszonej o poniesione koszty transakcyjne.

Po początkowym ujęciu, kredyty i pożyczki wykazuje się według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu). Wszelkie różnice pomiędzy otrzymaną kwotą (pomniejszoną o koszty transakcyjne) a wartością wykupu ujmuje się w rachunku zysków i strat przez okres obowiązywania odnośnych umów metodą efektywnej stopy procentowej.

Kredyty i pożyczki zalicza się do zobowiązań krótkoterminowych, chyba że jednostka posiada bezwarunkowe prawo do odroczenia spłaty zobowiązania o co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Szczegółowa specyfikacja oprocentowanych kredytów i pożyczek zaprezentowanych w sprawozdaniu finansowym wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku została przedstawiona w pkt. 26 (nota 13).

10.15. Kapitały własne

Kapitały własne ujmuje się w wartości nominalnej, według rodzajów i zasad określonych przepisami prawa i statutu.

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Kapitał podstawowy - wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w Krajowym Rejestrze Sądowym

Kapitał zapasowy- tworzy się z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego

Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej –powstaje w wyniku różnicy między wartością godziwą uzyskanej zapłaty i wartością nominalną akcji, pomniejszonej o koszty emisji.

Kapitał z emisji opcji dla kadry zarządzającej – kapitał z emisji opcji dla kadry zarządzającej odzwierciedla wartość godziwą przyznanych opcji.

Zyski zatrzymane - kapitał powstały w wyniku przeszacowania środków trwałych.

Pozostałe kapitały rezerwowe- tworzy się z podziału zysku.

Wartość nominalna akcji- wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 1,00 zł każda i zostały w pełni opłacone.

Szczegółowy opis dotyczący kapitału podstawowego przedstawiono w pkt. 24 (nota 11).

Prawa akcjonariuszy- wszyscy akcjonariusze posiadają równe prawa, nie występują akcje uprzywilejowane.

Kapitał z wyceny opcji dla kadry zarządzającej- jednostka prowadzi programy przyznawania opcji na akcje, w ramach których członkom kadry kierowniczej przyznane zostały opcje na objęcie akcji Spółki. Kapitał ten w wartości 495 tys. zł odzwierciedla w proporcji do okresu nabywania uprawnień wartość godziwą opcji przyznanych pracownikom .

10.16. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług - w ciągu roku wycenia się według wartości nominalnej (z dnia ich powstania), a na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych ujmują się w trakcie roku po kursie wynikającym z dokumentów SAD (dotyczy transakcji pozaunijnych) oraz po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP (dotyczy transakcji wewnętrznych).

Wartość bilansowa zobowiązań finansowych z tytułu kredytów krótkoterminowych, w tym w rachunku bieżącym i odnawialnych jest zbliżona do ich wartości godziwej.

Zobowiązania finansowe z tytułu długoterminowych kredytów bankowych wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej przez wynik finansowy.

Jednostka kwalifikuje bierne rozliczenia okresowe kosztów do pozostałych zobowiązań krótkoterminowych.

Bierne rozliczenia okresowe dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy i prezentowane w pozostałych zobowiązaniach krótkoterminowych (pkt. 30). Szczegółowe informacje dotyczące zobowiązań krótko i długoterminowych zaprezentowane zostały w pkt. 29 oraz pkt. 30.

10.17. Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na jednostce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazywane w rachunku zysków i strat po pomniejszeniu o wszelkie zwroty i rozpoznawane w kosztach finansowych lub kosztach operacyjnych.

Kwota, na którą tworzona jest rezerwa powinna być najbardziej właściwym szacunkiem nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy .

Stan rezerw weryfikuje się na każdy dzień bilansowy i jest on korygowany w celu odzwierciedlenia bieżącego, najbardziej właściwego szacunku. Jeśli przestało być prawdopodobne, że wystąpienie wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne będzie niezbędne do wypełnienia obowiązku, to należy rozwiązać rezerwę.

Rezerwę tworzy się również, jeśli jednostka jest stroną umowy rodzącej obciążenia.

Zwiększenie rezerw związane z upływem czasu jest rozpoznawane jako koszty odsetkowe.

Rezerwy tworzy się między innymi na wartość niewykorzystanych urlopów, koszty usług obcych, rezerwy na warunki handlowe oraz pozostałe.

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

10.18. Świadczenia pracownicze

(a) Zobowiązania emerytalne

Odprawy emerytalne wypłacane są pracownikom uprawnionym w momencie przejścia na emeryturę lub rentę i wynikają z odrębnych ustaw. Odprawy emerytalne wypłacane są pracownikom uprawnionym w momencie przejścia na emeryturę lub rentę i wynikają z odrębnych ustaw. Na dzień bilansowy tj. 30 czerwca 2019 roku rezerwy na świadczenia pracownicze zostały zaprezentowane w pkt.25 (nota 12.4).

Wyceny dokonuje się poprzez określenie salda początkowego zobowiązań na dzień bilansowy z tytułu przewidywanych przyszłych wypłat świadczeń, zgodnie z wytycznymi MSR nr 19 „ Świadczenia pracownicze”.

(b) Nagrody jubileuszowe oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia

Jednostka nie wypłaca pracownikom nagród jubileuszowych oraz innych świadczeń po okresie zatrudnienia poza opisanymi powyżej.

10.19. Płatności w formie akcji własnych

(a) Świadczenia oparte na akcjach

Jednostka prowadzi program wynagrodzeń oparty na akcjach i regulowanych akcjami.

Zgodnie z wymaganiami MSSF 2 Spółka zobowiązana jest do ujęcia w księgach transakcji dot. opcji na akcje pracownicze. Transakcje płatności w formie akcji rozliczane są w instrumentach kapitałowych.

MSSF 2 wymaga rozpoznania kosztu w efekcie nabycia usług (w tym przypadku pracy) rozliczonego drugostronnie w kapitałach własnych.

Wg standardu transakcje rozliczane w instrumentach kapitałowych powinny być wyceniane wg wartości godziwej (ceny rynkowej) nabytych usług.

Jeżeli wartość usług nie może zostać ustalona w sposób wiarygodny, transakcje należy wycenić wg wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych.

Aby dokonać prawidłowej wyceny tej pozycji w sprawozdaniu, należy dokonać szacunków uwzględniających informacje istniejące m.in. na dzień ich przyznania, który jest dniem wyceny.

Wartość godziwą opcji powinna stanowić cena rynkowa opcji będących w obrocie o podobnych warunkach.

10.20. Ujmowanie przychodów

Polityka rachunkowości stosowana od 1 lipca 2018 roku (MSSF 15)

Przychody z umów z klientami ujmowane są w momencie spełnienia przez Spółkę zobowiązania do wykonania świadczenia, poprzez przekazanie przyrzeczonego towaru lub usługi klientowi, gdzie przekazanie to stanowi jednocześnie uzyskanie przez nabywcę kontroli nad tym składnikiem aktywów. W przychodach z umów z klientami w sprawozdaniu z całkowitych dochodów ujmowane są przychody powstające ze zwykłej działalności operacyjnej Spółki (tj. przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów).

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej przedstawiana jest umowa (zależnie od stosunku pomiędzy spełnieniem zobowiązania przez Spółkę, a płatnością dokonywaną przez klienta) jako składnik aktywów z tytułu umowy lub zobowiązania z tytułu umowy. Oddzielnie, jako należności z tytułu dostaw i usług prezentowane są wyłącznie bezwarunkowe prawa Spółki do otrzymania wynagrodzenia (np. gdy wystawiono już klientowi faktury lub inny tytuł zobowiązujący prawnie do zapłaty w określonym terminie czasu).

Identyfikacja umowy z klientem

Spółka zanim uzna kontrakt jako „umowę z klientem” przeprowadza analizę, czy poniższe określone kryteria łącznie zostały spełnione:

- Umowa między dwiema lub więcej stronami została zawarta w formie pisemnej, ustnej lub innej zgodnej ze zwyczajowymi praktykami handlowymi i została zaakceptowana przez strony;
- Umowa identyfikuje prawa i obowiązki każdej ze stron w zakresie towarów lub usług oraz warunków płatności - kontrakt powinien zawierać jasne zapisy dotyczące momentu przekazania kontroli klientowi nad sprzedanymi

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

dobrami lub wyświadczonymi usługami. W przypadku sprzedaży dóbr, moment przekazania kontroli jest zwykle momentem przekazania dobra klientowi. Kontrakt musi precyzować także sposób, kwotę oraz termin płatności;

- Każda ze stron oczekuje wykonania swoich obowiązków wynikających z umowy oraz jest prawdopodobne, że za przekazane dobra lub usługi zostanie otrzymane wynagrodzenie, które Spółka jest w stanie określić.
- Umowa posiada treść ekonomiczną, czyli w rezultacie jej wykonania zmienia się ryzyko, czas oraz kwota przyszłych przepływów pieniężnych Spółki.
- Jest prawdopodobne, że Spółka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

Ustalenie ceny transakcji

Przy ustalaniu ceny transakcyjnej Spółka uwzględnia nie tylko wynagrodzenie stałe, ale również inne elementy wynagrodzenia jak wynagrodzenie zmienne, wynagrodzenie niepieniężne, wynagrodzenie należne klientowi oraz istotny czynnik finansowania. Cena ta nie obejmuje kwot pobranych w imieniu innego podmiotu tj. podatek VAT i inne podatki związane ze sprzedażą.

Zmienne wynagrodzenie

Niektóre umowy z klientami mogą zawierać kwoty zmienne wynagrodzenia w związku z udzielaniem upustów, rabatów, zwrotu wynagrodzenia, kredytów, ustępstw cenowych, dodatków, premii za wyniki lub nakładaniem kar.

W wartości ceny transakcyjnej Spółka uwzględnia taką kwotę wynagrodzenia zmiennego, co do której istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi konieczność znacznego odwrócenia ujętego wcześniej przychodu (zasada ostrożności) i dokonuje szacunku. Szacunek aktualizuje się na każdy dzień sprawozdawczy. Ewentualne korekty rozpoznanego przychodu ujmowane są w okresie, w którym ma miejsce aktualizacja.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego mającego miejsce w trakcie trwania umowy Spółka dokonuje aktualizacji swoich szacunków mających wpływ na cenę transakcyjną. Każda zmiana w cenie transakcyjnej jest alokowana do wszystkich zobowiązań do wykonania świadczenia, chyba że wynagrodzenie zmienne dotyczy tylko jednego lub kilku (a nie wszystkich) takich zobowiązań.

Istotny komponent finansowania

W przypadku umów z klientami, dla których okres pomiędzy przekazaniem przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi a momentem zapłaty za dobro lub usługę przekracza jeden rok Spółka ocenia, czy umowy zawierają istotny element finansowania. W celu ustalenia ceny transakcyjnej, Spółka koryguje przyrzeczoną kwotę wynagrodzenia o istotny komponent finansowania stosując stopę dyskontową, która zostałaby zastosowana w przypadku zawarcia oddzielnej transakcji finansowania pomiędzy jednostką a jej klientem w momencie zawarcia umowy.

Spółka zdecydowała się nie korygować przyrzeczonej kwoty wynagrodzenia o wpływ istotnego elementu finansowania, jeżeli w momencie zawarcia umowy oczekuje, że okres od momentu przekazania przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi do momentu zapłaty za dobro lub usługę przez klienta wyniesie nie więcej niż jeden rok. Dlatego też, dla krótkoterminowych zaliczek Spółka nie wydziela istotnego elementu finansowania.

Wynagrodzenie niepieniężne

W przypadku umów, w których klient zobowiązał się do zapłaty wynagrodzenia w formie innej niż pieniężna, Spółka w celu ustalenia ceny transakcyjnej wycenia wynagrodzenie niepieniężne (lub przyrzeczenie zapłaty wynagrodzenia niepieniężnego) w wartości godziwej. W sytuacji, gdy Spółka nie może racjonalnie oszacować wartości godziwej wynagrodzenia niepieniężnego, wycenia je pośrednio przez odniesienie do indywidualnej ceny sprzedaży dóbr lub usług przyreczonych klientowi (lub klasie klientów) w zamian za wynagrodzenie.

Aktywowane koszty doprowadzenia do zawarcia umowy

Spółka ujmuje dodatkowe koszty doprowadzenia do zawarcia umowy z klientem jako składnik aktywów, jeżeli spodziewa się, że koszty te odzyska. Dodatkowe koszty doprowadzenia do zawarcia umowy to koszty ponoszone przez jednostkę w celu doprowadzenia do zawarcia umowy z klientem, których jednostka nie poniosłaby, jeżeli umowa nie zostałaby zawarta. Koszty doprowadzenia do zawarcia umowy ponoszone bez względu na to, czy umowa została zawarta, ujmuje się jako koszty w momencie ich poniesienia, chyba że koszty te wyraźnie obciążają klienta bez względu na to, czy umowa zostanie zawarta. Spółka ujmuje dodatkowe koszty doprowadzenia do zawarcia umowy jako koszty w momencie ich poniesienia, jeśli okres amortyzacji składnika aktywów, który w przeciwnym razie zostałby ujęty przez Spółkę, wynosi jeden rok lub krócej.

Należności

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

W ramach należności Spółka ujmuje prawa do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które przekazała klientowi, jeżeli prawo to jest bezwarunkowe (jedynym warunkiem wymagalności wynagrodzenia jest upływ określonego czasu). Spółka ujmuje należność zgodnie z MSSF 9. W momencie początkowego ujęcia należności z tytułu umowy wszelkie różnice pomiędzy wyceną należności zgodnie z MSSF 9, a odpowiadającą jej wcześniej ujętą kwotą przychodów Spółka ujmuje jako koszt (strata z tytułu utraty wartości).

Polityka rachunkowości stosowana do 30 czerwca 2018 roku (MSR 18)

Przychody- ze sprzedaży są ujmowane w wartości godziwej otrzymanej lub należnej zapłaty z tytułu sprzedaży towarów i usług w zwykłym toku działalności. Przychody prezentowane są po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, zwrotów, rabaty i upusty. Przychody ujmuje się w następujący sposób:

a) sprzedaż towarów i produktów

przychody ze sprzedaży towarów ujmuje się jeśli jednostka przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów oraz gdy nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli, kwotę przychodów można oszacować w wiarygodny sposób, istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji oraz koszty poniesione i te, które zostaną poniesione przez jednostkę w związku z transakcją, można wycenić w wiarygodny sposób.

Przychody i koszty, które dotyczą tej samej transakcji ujmowane są równoległe (współmierność przychodów i kosztów).

b) świadczenie usług

przychody z tytułu świadczenia usług są ujmowane tylko wówczas, gdy istnieje prawdopodobieństwo uzyskania przez jednostkę gospodarczą korzyści ekonomicznych z tytułu przeprowadzonej transakcji, kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Przychody ujmuje się w okresie, w którym świadczone usługi w oparciu o stopień zaawansowania konkretnej transakcji, określony na podstawie stosunku faktycznie wykonanych prac.

c) odsetki, tantiemy i dywidendy

przychody z tytułu odsetek ujmowane są tylko wówczas, gdy istnieje prawdopodobieństwo uzyskania przez jednostkę gospodarczą korzyści ekonomicznych z tytułu przeprowadzonej transakcji, kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się proporcjonalnie do upływu czasu metodą efektywnej stopy procentowej. Tantiemy, jeśli występują, ujmuje się według zasady memoriałowej, zgodnie z treścią ekonomiczną stosowanej umowy. Dywidendy, jeśli występują, ujmuje się w momencie ustalenia praw udziałowców do ich otrzymania.

Koszty- prowadzone są w układzie rodzajowym oraz kalkulacyjnym.

Koszty sprzedanych towarów i materiałów dotyczą kosztów bezpośrednio z nimi związanych .

Na wynik finansowy Spółki wpływ mają także: pozostałe przychody i koszty finansowe z tytułu odsetek, nadwyżki dodatnich lub ujemnych różnic kursowych; pozostałe przychody i koszty operacyjne z tytułu zysku lub straty ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, dotacji, kar, grzywien, odszkodowań, darowizn, ustalonych rzeczywistych różnic remanentowych, utworzenia lub rozwiązywania rezerw .

Przychody i koszty opisane powyżej zostały przedstawione w dodatkowych notach objaśniających do sprawozdania z całkowitych dochodów w punktach od pkt.35 do pkt.39.

10.21. Podatki

Podatek bieżący

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się – podatek bieżący oraz podatek odroczony.

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (lub podlegający zwrotowi od organów podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które obowiązywały na dzień bilansowy.

Zysk (strata) podatkowy różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów nie podlegających opodatkowaniu oraz kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów.

W pkt. 18 objaśnień zaprezentowano obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku.

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Odroczony podatek dochodowy

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej podatek odroczony jest obliczany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Aktywa tytułu podatku odroczonego tworzy się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi.

Wykazana w rachunku zysków i strat część podatku odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy.

Jednostka kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy, gdy posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat należności z rezerwami z tytułu bieżącego podatku i odroczony podatek dochodowy ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

Zmiany wartości aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego zaprezentowano w pkt. 18 (nota 5.1.2).

10.22. Zysk netto na akcję

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym (pkt. 44).

Wykazana w sprawozdaniu z całkowitych dochodów średnia ważona liczba akcji zwykłych została ustalona na podstawie ilości akcji (x) liczba dni roku obrotowego zakończonego 30 czerwca 2019 roku oraz roku obrotowego zakończonego 30 czerwca 2018 roku.

10.23. Dotacje

Dotacje rządowe są ujmowane, jeżeli istnieje uzasadniona pewność, że dotacja zostanie uzyskana oraz spełnione zostaną wszystkie związane z nią warunki.

Dotacje których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych, ujmuje się w pozycji rozliczeń międzyokresowych, a następnie stopniowo, drogą systematycznych odpisów odnosi do przychodów przez szacowany okres użytkowania związanego z nimi składnika aktywów.

11. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Główne rodzaje ryzyka na które narażona jest Jednostka obejmują ryzyko zmian cen podstawowych surowców, ryzyko walutowe, ryzyko stopy procentowej, ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z rodzajów ryzyka, zasady te zostały w skrócie omówione poniżej. Jednostka monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych instrumentów finansowych.

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Ryzyko związane z konkurencją na rynku dostawców bakalii

Jednostka jest narażona na konkurencję ze strony innych dostawców bakalii do przemysłu cukierniczego, hurtowni oraz piekarni i cukierni oraz podmiotów prowadzących sprzedaż na rynku detalicznym bakalii, owoców suszonych i orzechów. Są to zarówno firmy o zasięgu ogólnopolskim, jak i mniejsze spółki działające przede wszystkim na rynku lokalnym. Konkurencja występująca w branży może prowadzić do obniżenia marż uzyskiwanych na sprzedaży lub utraty części odbiorców.

Ryzyko związane z wahaniami kursów walutowych

Jednostka dokonuje transakcji importowych (zakup surowca – ponad 95% zaopatrzenia realizowane jest zagranicą, w tym ok. 90% przypada na transakcje w USD, pozostała część w Euro i GBP) oraz eksportowych. Wahania kursów walutowych mają wpływ na wyniki finansowe osiągnięte przez Spółkę:

- umocnienie złotówki powoduje powstawanie dodatnich różnic kursowych przy imporcie surowców oraz ujemnych przy eksporcie towarów i produktów,
- osłabienie złotówki powoduje powstawanie ujemnych różnic kursowych przy imporcie surowców oraz dodatnich przy eksporcie towarów i produktów.

ATLANTA POLAND S.A. ogranicza ryzyko kursowe poprzez uwzględnianie wahań kursów w kalkulacji cen sprzedawanych towarów a także poprzez zawieranie walutowych transakcji zabezpieczających typu forward.

Opisane powyżej transakcje zawierane są m.in. w ramach przyznanego Transakcyjnego Limitu Klientowskiego na realizację transakcji skarbowych zabezpieczających ryzyko kursowe wynikające z realizowanych faktur handlowych z terminem zapadalności do dwunastu miesięcy od daty ich zawarcia.

Łączny zysk osiągnięty za okres 1 lipca 2018 roku do 30 czerwca 2019 roku na zamkniętych i rozliczonych transakcjach terminowych wyniósł: 158 tys. zł.

Łączny zysk osiągnięty za okres 1 lipca 2017 roku do 30 czerwca 2018 roku na zamkniętych i rozliczonych transakcjach terminowych wyniósł: 20 tys. zł.

Zyski lub straty na zamkniętych i rozliczonych transakcjach terminowych Spółka prezentuje w rachunku wyników w pozycji przychodów lub kosztów finansowych. Na każdy dzień bilansowy wycena transakcji terminowych typu forward prezentowana jest w rachunku wyników w pozycji przychodów lub kosztów finansowych.

Szacunki związane ze zmianą kursów walut zaprezentowano w pkt. 40 niniejszego sprawozdania finansowego.

Ryzyko związane z wahaniami cen surowców

Spółka ATLANTA POLAND S.A. przeprowadzając transakcje kupna i sprzedaży surowców spożywczych jest narażona w swej działalności na ryzyko wystąpienia znaczących wahań cen, które powodować mogą okresowe obniżenie osiąganych przez Spółkę marż na sprzedaży. Na poziom cen surowców spożywczych wpływa wiele czynników niezależnych od Spółki takich jak np.: wielkość zbiorów w danym roku, warunki klimatyczne, mające wpływ na jakość a co za tym idzie cenę surowców czy dostępność surowców o pożądanej jakości. Ponadto, z uwagi na wielkość realizowanych obrotów oraz obsługę klientów, dla których musi być zachowana ciągłość dostaw, jednostka utrzymuje wyższe stany magazynowe w porównaniu z mniejszymi podmiotami funkcjonującymi na krajowym rynku i tym samym jest w większym stopniu narażona na okresowe wahania cen. Z drugiej strony może również osiągać wyższe korzyści w postaci okresowego realizowania wyższych marż w przypadku posiadania większych stanów magazynowych dla surowców, których cena zakupu rośnie. Na poziom osiąganych przez Spółkę marż ze sprzedaży ma także wpływ długość i zaburzenia występujące w cyklu transportowym.

Jednostka stara się eliminować ww. zagrożenia między innymi poprzez dywersyfikację rynku dostawców, realizowanie zakupów bezpośrednio u producentów, stały monitoring rynku i natychmiastowe reagowanie na zmiany koniunktury.

Ryzyko związane z sezonowością sprzedaży

Wartość przychodów ze sprzedaży jednostki podlega zjawisku sezonowości. Sezonowość sprzedaży pokrywa się z sezonowością rynków zbytu. Okresami wzmożonej sprzedaży bakalii są święta Bożego Narodzenia i Wielkanoc. Latem występuje spadek sprzedaży ze względu na dostępność tanich, świeżych owoców, które są towarami konkurencyjnymi dla bakalii.

W związku z powyższym największy wolumen sprzedaży jednostka notuje w czwartym kwartale, natomiast najniższy w miesiącach letnich tj. od czerwca do sierpnia. W segmencie sprzedaży detalicznej sezonowość ta jest szczególnie widoczna, gdyż w IV kwartale roku realizowane jest do 50% rocznych obrotów, natomiast w segmencie sprzedaży hurtowej na IV kwartał roku przypada ok. 30% - 35% rocznej sprzedaży.

Ryzyko stopy procentowej

Jednostka korzysta z finansowania zewnętrznego w postaci długo- i krótkoterminowych kredytów bankowych. Oprocentowanie kredytów uzależnione jest od stóp procentowych obowiązujących na rynku międzybankowym takich

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

jak WIBOR (kredyty złotówkowe). W związku z powyższym jednostka narażona jest na ryzyko zmiany stóp procentowych co może wpłynąć na zwiększenie kosztów zaciągniętych kredytów. Szacunki związane ze zmianą stóp procentowych zaprezentowano w pkt. 40 niniejszego sprawozdania finansowego.

Ryzyko kredytu kupieckiego

Jednostka narażona jest na ryzyko kredytu kupieckiego, stosując odroczonej formie płatności od kilkunastu do kilkudziesięciu dni. Kredyt ten nie jest zabezpieczony przez kredytobiorcę w sposób zapewniający pełną gwarancję uzyskania środków pieniężnych. W związku z tym jednostka narażona jest na ryzyko całkowitej lub częściowej niewypłacalności kontrahenta, bądź istotnego opóźnienia w regulowaniu należności, w efekcie czego może utracić płynność finansową. Spółka minimalizuje powyższe ryzyko poprzez prowadzenie stałego monitoringu należności, jak również ubezpieczenie części odbiorców.

Koncentracja ryzyka związanego z należnościami Spółki; rozkład liczby kontrahentów według wielkości salda istniejącego na dzień bilansowy tj. 30 czerwca 2019 r.

wielkość salda na dzień 30 czerwca 2019r.	liczba klientów
powyżej 5.000.000 PLN	2
od 2.000.001 do 5.000.000 PLN	0
od 1.000.001 do 2.000.000 PLN	2
od 500.001 do 1.000.000 PLN	13
poniżej 500.000 PLN	285
Razem	302
wielkość salda na dzień 30 czerwca 2018r.	liczba klientów
powyżej 5.000.000 PLN	0
od 2.000.001 do 5.000.000 PLN	2
od 1.000.001 do 2.000.000 PLN	2
od 500.001 do 1.000.000 PLN	7
poniżej 500.000 PLN	389
Razem	400

Ryzyko uzależnienia od odbiorców

Listę odbiorców ATLANTA POLAND S.A. tworzy ponad 400 podmiotów, w tym około 350 na rynku hurtowym oraz około 60 na rynku detalicznym. Głównymi odbiorcami produktów Spółki w segmencie hurtowym są zakłady cukiernicze, w przypadku produktów przetworzonych odbiorcy ci stanowią blisko 90%. Natomiast segment detaliczny zdominowany jest przez odbiorców sieciowych.

Pomimo znacznego rozproszenia klientów i dużej ich liczby, w poprzednich latach obrotowych z jednym z odbiorców tj. firmą Jeronimo Martins Polska S.A. ATLANTA POLAND S.A. realizowała obroty stanowiące ponad 17% rocznych przychodów Spółki. W roku obrotowym 2018/2019 sprzedaż zrealizowana do ww. podmiotu stanowiła 13% przychodów ze sprzedaży ogółem Spółki. Ewentualne zmniejszenie zakresu współpracy z Jeronimo Martins Polska S.A. może negatywnie wpłynąć na wyniki finansowe Spółki. ATLANTA POLAND S.A. stara się minimalizować powyższe ryzyko, zarówno w odniesieniu do Jeronimo Martins Polska S.A., jak również innych istotnych klientów, poprzez ciągłe poszukiwanie nowych odbiorców, w tym na rynkach zagranicznych oraz zwiększanie sprzedaży do klientów, z którymi współpraca realizowana jest w niewielkiej skali.

Ryzyko reklamacji

Spółka narażona jest na ryzyko reklamacji ze strony kontrahentów. Bakalie są płodami rolnymi i podlegają naturalnym zanieczyszczeniom i różnej jakości surowca. Aby zminimalizować ryzyko związane z reklamacjami odbiorców finalnych ATLANTA POLAND S.A. posiada własny Dział Kontroli Jakości, a także ubezpieczyła swoją działalność w tym zakresie.

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

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

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 r. 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 nieuzasadnionego dzielenia operacji, angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz 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 grupy.

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.

12. Informacje dotyczące segmentów działalności

Od dnia 01.01.2009 roku MSSF 8 zastępuje MSR 14 "Sprawozdawczość segmentów działalności" i wymaga „podejścia zarządczego” do sprawozdawczości segmentów, zgodnie z którym informacje o segmencie są przedstawiane na tej samej podstawie, co zastosowana do celów sprawozdawczości wewnętrznej. Działalność ATLANTA POLAND S.A. kwalifikuje się do wydzielania segmentów operacyjnych zgodnie z MSSF 8.

ATLANTA POLAND S.A. prowadzi działalność w dwóch podstawowych obszarach:

- I – sprzedaż hurtowa surowców oraz produktów przetworzonych – dotyczy hurtowej sprzedaży bakalii nieprzetworzonych, masy marcepanowej, arachipanowej, past z orzechów oraz bakalii (w tym przede wszystkim orzechów ziemnych, laskowych, migdałów i fistaszków) przetworzonych, a więc poddanych procesom prażenia w wysokiej temperaturze lub smażenia w oleju, blanszowania, sortowania i krojenia,
- II – sprzedaż detaliczna -dotyczy detalicznej sprzedaży bakalii, owoców suszonych, orzechów, słodyczy.

Dla celów zarządczych wyniki ATLANTA POLAND S.A. prezentowane są w podziale na segmenty, które pokrywają się z obszarami działalności w ramach branży produkcja i handel artykułami spożywczymi. Istnieją zatem następujące sprawozdawcze segmenty operacyjne:

- sprzedaż hurtowa,
- sprzedaż detaliczna,

Podział ten odpowiada strukturze zarządczej Spółki. 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 wynik brutto na sprzedaży segmentów pomniejszony o koszty sprzedaży segmentów. Koszty ogólnego Zarządu, pozostałe przychody i koszty operacyjne, przychody i koszty finansowe oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Spółki i nie ma miejsca ich alokacja do poszczególnych segmentów. Spółka prowadzi działalność wyłącznie na terytorium Polski, gdzie znajdują się wszystkie jej aktywa, nie wydziela się

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

segmentów operacyjnych związanych ze sprzedażą wg kryterium geograficznego . Informacje dotyczące przychodów oraz zysku/ straty segmentów operacyjnych zaprezentowano w pkt. 34 .

13. Opis wprowadzonych zmian w zasadach prezentacji i danych porównywalnych

Nie wystąpiły.

14. Rzeczowe aktywa trwałe

1.1 - Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na 30/06/2019	Stan na dzień 30/06/2018
Grunty	2 358	2 358
Budynki i budowle	20 601	21 167
Urządzenia techniczne i maszyny	11 739	11 003
Środki transportu	1 243	1 254
Pozostałe środki trwałe	198	197
Środki trwałe w budowie	982	301
<i>Rzeczowe aktywa trwałe razem:</i>	<i>37 121</i>	<i>36 280</i>

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dotatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

1.2 - Rzeczowe aktywa trwale w okresie sprawozdawczym (12 miesięcy)	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwale	Środki trwale w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	2 358	26 539	25 901	4 238	2 098	301	61 435
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	96	2 308	-	10	-	2 414
Nabycia bezpośrednie	-	-	973	556	115	3 095	4 739
Reklasyfikacje	-	-	-	310	-	-	310
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	(463)	(427)	-	-	(890)
Zmniejszenie reklasyfikacja	-	-	-	(310)	-	(2 414)	(2 724)
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	(84)	-	(47)	-	(131)
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	2 358	26 635	28 635	4 367	2 176	982	65 153
Wartość umorzenia na początek okresu	-	5 372	14 898	2 984	1 901	-	25 155
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	662	2 082	462	124	-	3 330
Reklasyfikacje	-	-	-	310	-	-	310
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	(322)	-	-	(322)
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	(84)	-	(47)	-	(131)
Zmniejszenie reklasyfikacja	-	-	-	(310)	-	-	(310)
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	6 034	16 896	3 124	1 978	-	28 032
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisów	-	-	-	-	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu tj. 30 czerwca 2019 r.	2 358	20 601	11 739	1 243	198	982	37 121

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dotatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

1.3 - Rzeczowe aktywa trwale w poprzednim okresie sprawozdawczym (12 miesięcy)	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwale w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	9 666	26 285	25 230	5 259	1 959	604	69 003
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	257	434	-	-	-	691
Nabycia bezpośrednie	-	10	333	527	141	388	1 399
Reklasyfikacje	-	-	1 604	-	-	-	1 604
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	(7 308)	-	(73)	(1 548)	-	-	(8 929)
Zmniejszenie reklasyfikacja	-	-	(1 604)	-	-	(691)	(2 295)
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	(13)	(23)	-	(2)	-	(38)
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	2 358	26 539	25 901	4 238	2 098	301	61 435
Wartość umorzenia na początek okresu	-	4 716	12 947	4 024	1 796	-	23 483
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	658	2 021	503	107	-	3 289
Reklasyfikacje	-	-	815	-	-	-	815
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	(47)	(1 543)	-	-	(1 590)
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	(2)	(23)	-	(2)	-	(27)
Zmniejszenie reklasyfikacja	-	-	(815)	-	-	-	(815)
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	5 372	14 898	2 984	1 901	-	25 155
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisów	-	-	-	-	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu tj. 30 czerwca 2018 r.	2 358	21 167	11 003	1 254	197	301	36 280

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dotatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

1.4 - Zobowiązania umowne zaciągnięte w celu nabycia rzeczowych aktywów trwałych (tytuł)	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie
Brak							

1.5 - Kwota kosztów finansowania zewnętrznego aktywowana w okresie	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie
Brak							

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

14.1. Późniejsze nakłady na rzeczowe aktywa trwałe

Nakłady poniesione w terminie późniejszym na rzeczowe aktywa trwałe podlegają aktywowaniu tylko wtedy, gdy spełnione są kryteria ujmowania zgodne z MSR 16 par.7. Koszty bieżącego utrzymania tych aktywów ujmowane są w rachunku zysków i strat w momencie poniesienia. Na koszty bieżącego utrzymania składają się koszty robocizny oraz koszty zużycia materiałów i mogą obejmować koszty niewielkich części zamiennych.

Takie koszty są zazwyczaj ponoszone w celu wykonania remontów i konserwacji poszczególnych pozycji rzeczowych aktywów trwałych.

14.2. Środki trwałe w budowie

Na dzień 30 czerwca 2019 roku wartość początkowa środków trwałych w budowie w sprawozdaniu finansowym kształtowała się na poziomie 982tys. zł .

Na dzień 30 czerwca 2018 roku wartość początkowa środków trwałych w budowie w sprawozdaniu finansowym kształtowała się na poziomie 301 tys. zł .

14.3. Ograniczenia w dysponowaniu środkami trwałymi

Na dzień 30 czerwca 2019 roku rzeczowe aktywa trwałe stanowiły zabezpieczenie kredytów bankowych udzielonych jednostce, informacje dotyczące zabezpieczeń przedstawiono poniżej:

a) Hipoteki na nieruchomościach

1. Hipoteki na nieruchomościach ATLANTA POLAND S.A. w Gdańsku, przy ul. Załogowej 17:

· działki o nr kw 49992, 71602, 49990, 49989, 78632, 122896, 49991 hipoteka kaucyjna łączna w wysokości 58.050.000 zł na rzecz PKO BP SA (kredyt wielocelowy)

2. Hipoteka na nieruchomości zlokalizowanej we Włocławku, przy ul. Wroniej 28 i ul. Starodębskiej 39

· hipoteka przymusowa zwykła w kwocie 500.000 zł ustanowiona na rzecz Skarbu Państwa- Urzędu Skarbowego w Siemianowicach Śląskich dotycząca zobowiązań publiczno-prawnych poprzedniego właściciela tej nieruchomości powstałych przed 2001 rokiem.

b) Cesja praw z polis ubezpieczeniowych

• w lutym 2019 roku ATLANTA POLAND S.A. ubezpieczyła na kolejny rok tj. do 28.02.2020 r. budynki i budowle usytuowane na nieruchomościach: w Gdańsku przy ul. Załogowej 17 oraz we Włocławku przy ul. Wroniej 28 i ul. Starodębskiej 39. Łączna wartość opisanego ubezpieczenia wyniosła 43.000 tys. zł. Część ww. kwoty tj. 31.000 tys. zł objęta była na dzień bilansowy tj. 30 czerwca 2019r. cesją praw z polisy ubezpieczeniowej, ustanowioną na rzecz Banku PKO BP S.A. w związku z zaciągniętym przez Spółkę kredytem.

• w lutym 2019 roku ATLANTA POLAND S.A. ubezpieczyła na kolejny rok tj. do 28.02.2020 r. mienie (maszyny i urządzenia, maszyny techniczne, wyposażenie) znajdujące się w Gdańsku przy ul. Załogowej 17 oraz we Włocławku przy ul. Wroniej 28 i ul. Starodębskiej 39. Łączna wartość opisanego ubezpieczenia wyniosła 19.365 tys. zł. Część ww. kwoty tj. 8.422 tys. zł objęta była na dzień bilansowy tj. 30 czerwca 2019r. cesją praw z polisy ubezpieczeniowej, ustanowioną na rzecz Banku PKO BP S.A. w związku z zaciągniętym przez Spółkę kredytem.

• w lutym 2019 roku ATLANTA POLAND S.A. ubezpieczyła na kolejny rok tj. do 28.02.2020 r. zapasy znajdujące się w Gdańsku przy ul. Załogowej 17 i przy ul. Przemysłowej 20 oraz we Włocławku przy ul. Wroniej 28 i ul. Starodębskiej 39. Łączna wartość opisanego ubezpieczenia wyniosła 58.000 tys. zł, natomiast cesje z polisy ubezpieczeniowej pod zobowiązania kredytowe Spółki wyniosły na dzień bilansowy tj. 30 czerwca 2019r. 33.000 tys. zł. i ustanowione zostały: na rzecz PKO BP S.A. (w wysokości 28.000 tys. zł) i Pekao SA (w wysokości 5.000 tys. zł).

Łączna kwota cesji praw z polis ubezpieczeniowych stanowiących jedno z zabezpieczeń zaciągniętych przez Spółkę kredytów na dzień bilansowy tj. 30 czerwca 2019 roku wyniosła 72.422 tys. zł .

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Odpisy z tytułu utraty wartości- na dzień 30 czerwca 2019 roku Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartości rzeczowych aktywów trwałych.

15. Inwestycje długoterminowe oraz nieruchomości inwestycyjne

2.1 - Inwestycje długoterminowe	Stan na dzień 30/06/2019	Stan na dzień 30/06/2018
Udziały i akcje	-	-
Pozostałe inwestycje długoterminowe	175	200
Pozostałe aktywa trwałe	132	132
Razem:	307	332

ATLANTA POLAND S.A. w pozycji pozostałe inwestycje długoterminowe prezentuje wartość posiadanych dzieł sztuki oraz wartość udzielonych pożyczek.

15.1 Nieruchomości inwestycyjne

Nie występują.

15.2 Udziały i akcje

Nie występują .

15.3 Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

2.2.1 - Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	30/06/2019			30/06/2018		
Specyfikacja	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Pożyczki udzielone	175	-	175	200	-	200
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	-	-	-	-
Aktywa dostępne do sprzedaży	-	-	-	-	-	-
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez RZiS	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe razem:	175	-	175	200	-	200

15.4 Pozostałe aktywa trwałe

2.3.1 - Pozostałe aktywa trwałe	Stan na dzień 30/06/2019	Stan na dzień 30/06/2018
Dzieła sztuki	132	132
Pozostałe aktywa trwałe razem:	132	132

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dotatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

16. Wartości niematerialne

3.1 - Wartości niematerialne	Stan na dzień 30/06/2019	Stan na dzień 30/06/2018
Wartość firmy	-	-
Patenty i licencje	-	-
Koszty prac rozwojowych	-	-
Znaki towarowe	960	960
Pozostałe wartości niematerialne	1 890	1 958
Wartości niematerialne razem:	2 850	2 918

3.2 - Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym (12 miesięcy)	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Znaki towarowe	Pozostałe wartości niematerialne
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	-	-	-	960	2 986
Nabycie	-	-	-	-	24
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	(25)
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	-	-	-	960	2 985
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	-	-	1 022
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	-	-	-	73
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	(6)
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	-	-	1 089
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	-	-	-	-	6
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	-	-	-	-	6
Wartość netto na koniec okresu tj. 30 czerwiec 2019 r.	-	-	-	960	1 890

3.3 - Wartości niematerialne w poprzednim okresie sprawozdawczym (12 miesięcy)	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Znaki towarowe	Pozostałe wartości niematerialne
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	-	-	-	960	2 965
Nabycie	-	-	-	-	21
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	-	-	-	960	2 986
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	-	-	954
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	-	-	-	68
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	-	-	1 022
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	-	-	-	-	6
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	-	-	-	-	6
Wartość netto na koniec okresu tj. 30 czerwca 2018 r.	-	-	-	960	1 958

W związku z połączeniem ATLANTA POLAND S.A. z jednostką zależną Bakal Center Sp. z o.o. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej, które zostało zarejestrowane 14 sierpnia 2009 roku przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, w wartościach niematerialnych Spółka ujmuje znak towarowy BAKAL.

Znak towarowy BAKAL obejmuje sub-brand'y: Bakal fit for You (mieszanki ziaren do sałatek oraz mix ziaren do wypieku chleba pełnoziarnistego bez mąki), Bakal sport (mieszanki bakalii dla osób aktywnych), Bakal Sweet (bakalie drażerowane tj. oblewane czekoladą białą, mleczną i deserową), Bakal Crunch (przekąski solone), Bakal Vintage (orzechy prażone bez dodatku tłuszczów oraz solone pyłem solnym). Ośrodkiem, do którego przypisany jest znak towarowy BAKAL jest segment detaliczny. Zakładem produkcyjnym dedykowanym do wytwarzania produktów, których sprzedaż zaliczana jest do segmentu detalicznego Spółki jest Zakład Produkcyjny Bakalii Konfekcjonowanych we Włocławku. Zakład ten tworzą budynki oraz maszyny i urządzenia, które odpowiedzialne są za produkcję obejmującą zarówno produkty wytwarzane pod marką BAKAL, jak i produkty wytwarzane pod markami klientów Spółki, którymi w tym segmencie operacyjnym są przede wszystkim sieci super- i hipermarketów, sieci dyskontowe oraz placówki typu cash and carry.

Spółka posiada system ewidencji pozwalający na wyodrębnienie przychodów oraz kosztów wytworzenia, dotyczących sprzedaży produktów pod marką BAKAL, a tym samym umożliwiającą analizę marży brutto ze sprzedaży, realizowanej na sprzedaży tych produktów. Posiadane dane umożliwiają Spółce oszacowanie dla marki BAKAL przyszłych przepływów pieniężnych, niezbędnych do oceny, czy zachodzi utrata wartości znaku towarowego.

Na dzień bilansowy tj. 30 czerwca 2019 roku ATLANTA POLAND S.A. przeprowadziła testy na utratę wartości znaku towarowego BAKAL. Wartość bilansowa znaku BAKAL na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosiła 960 tys. zł. Na podstawie przeprowadzonych testów Zarząd Spółki uznał, że na dzień bilansowy nie zaistniała konieczność dokonania odpisu aktualizującego wartość znaku.

Wartość bilansowa znaku towarowego BAKAL	960 tys. PLN
Ośrodek, do którego przypisany jest znak towarowy BAKAL	segment detaliczny
Zastosowana metoda wyceny	metoda zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF)
Przyjęty okres prognozy	5 lat
Założenia prognozy, przyjęte przez Zarząd Jednostki przy wycenie:	
- przychody	przyjęto na stałym poziomie; średnia sprzedaż z lat 2016-2018 z 5% dyskontem
- koszty wytworzenia	przyjęto na podstawie wskaźnika marży brutto na sprzedaży
- wskaźnik marży brutto na sprzedaży	przyjęto na stałym poziomie; średnia z okresu 2016-2018 z 10% dyskontem
- koszty sprzedaży	przyjęto na stałym poziomie; iloczyn średniego udziału sprzedaży marki BAKAL w sprzedaży ogółem segmentu detalicznego z lat 2016-2018 i

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dotaddkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

	średniego poziomu kosztów sprzedaży segmentu detalicznego z lat 2016-2018
Stopa dyskontowa zastosowana w wycenie	8%
Stopa wzrostu w okresie rezydualnym zastosowana w wycenie	1%
Podejście Zarządu zastosowane przy ustalaniu wartości przypisanych do kluczowych założeń wyceny	Wartości przyjęte w wycenie odzwierciedlają przeszłe doświadczenie Jednostki

Na dzień bilansowy tj. 30 czerwca 2018 roku ATLANTA POLAND S.A. przeprowadziła testy na utratę wartości znaku towarowego BAKAL. Wartość bilansowa znaku BAKAL na dzień 30 czerwca 2018 roku wynosiła 960 tys. zł. Na podstawie przeprowadzonych testów Zarząd Spółki uznał, że na dzień bilansowy nie zaistniała konieczność dokonania odpisu aktualizującego wartość znaku.

Wartość bilansowa znaku towarowego BAKAL	960 tys. PLN
Ośrodek, do którego przypisany jest znak towarowy BAKAL	segment detaliczny
Zastosowana metoda wyceny	metoda zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF)
Przyjęty okres prognozy	5 lat
Założenia prognozy, przyjęte przez Zarząd Jednostki przy wycenie:	
- przychody	przyjęto na stałym poziomie; średnia sprzedaż z lat 2013 - 2017 z 15% dyskontem
- koszty wytworzenia	przyjęto na podstawie wskaźnika marży brutto na sprzedaży
- wskaźnik marży brutto na sprzedaży	przyjęto na stałym poziomie; średnia z lat 2013-2017
- koszty sprzedaży	przyjęto na stałym poziomie w wysokości 10% przychodów ze sprzedaży
Stopa dyskontowa zastosowana w wycenie	20%
Stopa wzrostu w okresie rezydualnym zastosowana w wycenie	1%
Podejście Zarządu zastosowane przy ustalaniu wartości przypisanych do kluczowych założeń wyceny	Wartości przyjęte w wycenie odzwierciedlają przeszłe doświadczenie Jednostki

3.5 - Wartości niematerialne nabyte w drodze dotacji rządowych i początkowo ujęte w wartości godziwej	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne
Wartość godziwa	-	-	-
Wartość bilansowa	-	-	-

3.6 - Wartości zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości wartości niematerialnych.	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne
Brak	-	-	-

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dotaddkowe informacje i objašnienienia
(w tysiącach złotych polskich)

17. Należności długoterminowe

4.1 - Należności długoterminowe	30/06/2019			30/06/2018		
	Specyfikacja	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące
Należności wymagalne w ciągu 2 lat od dnia bilansowego	-	-	-	-	-	-
Należności wymagalne od 2 do 5 lat od dnia bilansowego	322	-	322	322	-	322
Należności wymagalne powyżej 5 lat od dnia bilansowego	-	-	-	-	-	-
Razem należności długoterminowe:			322			322

18. Podatek dochodowy bieżący i odroczony

5.1 – Podatek dochodowy	Za okres zakończony 30/06/2019	Za okres zakończony 30/06/2018
Bieżący podatek dochodowy	1 050	1 782
Odroczony podatek dochodowy	(89)	443
Razem podatek dochodowy	961	2 225

5.1.1 – Podatek dochodowy – wyjašnienie różnic między podatkiem obliczonym według stawki obowiązującej a podatkiem wykazany	Za okres zakończony 30/06/2019	Za okres zakończony 30/06/2018
Zysk przed opodatkowaniem	3.876	9 971
Podatek dochodowy według stawki obowiązującej w okresie (19%)	(736)	(1 894)
Podatek dochodowy dotyczący lat ubiegłych ujęty w bieżącym okresie sprawozdawczym	-	-
Podatek od różnic trwałych między zyskiem bilansowym a podstawą opodatkowania (specyfikacja)	(225)	(331)
Dotyczących przychodów (+)	-	-
Dotyczących kosztów (-) :	(225)	(331)
- kary, koszty reprezentacji	(225)	(331)
Podatek od różnic przejściowych nie uwzględnionych przy obliczaniu odroczonego podatku dochodowego	-	-
Zmiany stanu aktywów i rezerw na odroczony podatek dochodowy bez odzwierciedlenia w podatku bieżącym	-	-
Nie ujęte aktywa	-	-
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu finansowym	(961)	(2 225)
Efektywna stopa opodatkowania	24,80%	22,32%

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

5.1.2 – Odroczoney podatek dochodowy	Stan na dzień 30/06/2019	Stan na dzień 30/06/2018	Wpływ na wynik 30/06/2019	Wpływ na wynik 30/06/2018
Aktywa z tytułu OPD	Wartość	Wartość	Wartość	Wartość
odpisy aktualizujące zapasy	398	373	25	(190)
odpisy aktualizujące kaucje za towar	8	9	(1)	(2)
wycena kontraktów terminowych	1	0	1	(3)
odpisy aktualizujące należności	340	285	55	15
rezerwa na niewykorzystane urlopy	140	161	(21)	(9)
rezerwy na koszty	150	140	10	32
rezerwa na premie i ZUS	17	12	5	(1)
rezerwa emerytalna	76	72	4	4
wycena zobowiązań / należności zagranicznych	46	33	13	(16)
rezerwy na koszty warunków handlowych	60	86	(26)	9
korekty przychodów i kosztów	166	133	33	65
pozostałe	7	8	(1)	(16)
Aktywa z tytułu OPD razem :	1 409	1 312	97	(112)
Rezerwa z tytułu OPD	Wartość	Wartość	Wartość	Wartość
różnica w wartości bilansowej i podatkowej środków trwałych	3 172	3 164	8	(78)
wartość zobowiązań leasingowych	(646)	(761)	115	252
odsetki od przeterminowanych należności	12	12	0	6
wycena rachunków bankowych	11	47	(36)	44
wycena należności/zobowiązań zagranicznych	23	99	(76)	81
rozł. międzyokresowe przychodów	0	0	0	24
pozostałe	0	4	(4)	3
Rezerwa z tytułu OPD razem:	2 572	2 565	7	332

19. Zapasy

6.1 - Zapasy	30/06/2019			30/06/2018		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Materiały	37 910	840	37 070	33 218	426	32 792
Półprodukty i produkcja w toku	142	-	142	189	-	189
Wyroby gotowe	9 004	987	8 017	8 352	693	7 659
Towary	23 150	268	22 882	17 260	846	16 414
Zapasy razem:	70 206	2 095	68 111	59 019	1 965	57 054

W tabeli powyżej w pozycji – towary została dodatkowo ujęta wartość dostaw w drodze o ograniczonej możliwości dysponowania . Są to towary , których Spółka staje się właścicielem w momencie załadunku zgodnie z warunkami CFR a którym może dysponować w momencie otrzymania oryginałów dokumentów konosamentowych.

Na każdy dzień bilansowy wartość dostaw w drodze wynosi odpowiednio :

- 30 czerwca 2019 roku kwota 19 078 tys. zł
- 30 czerwca 2018 roku kwota 10 988 tys. zł

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

6.2 - Odpisy aktualizujące zapasy	Stan na dzień 30/06/2019	Stan na dzień 30/06/2018
Odpisy na początek okresu	1 965	2 964
Utworzenie	500	199
Rozwiązanie	370	1 198
Wykorzystanie	-	-
Odpisy na koniec okresu:	2 095	1 965

W lutym 2019 roku ATLANTA POLAND S.A. ubezpieczyła na kolejny rok tj. do 28.02.2020 r. zapasy znajdujące się w Gdańsku przy ul. Załogowej 17 i przy ul. Przemysłowej 20 oraz we Włocławku przy ul. Wroniej 28 i ul. Starodębskiej 39. Łączna wartość opisanego ubezpieczenia wyniosła 55.000 tys. zł, natomiast cesje z polisy ubezpieczeniowej pod zobowiązania kredytowe Spółki wyniosły na dzień bilansowy tj. 30 czerwca 2019r. 33.000 tys. zł. i ustanowione zostały: na rzecz PKO BP S.A. (w wysokości 28.000 tys. zł) i Pekao SA (w wysokości 5.000 tys. zł).

20. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

7.1 – Należności	30/06/2019			30/06/2018		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług	41.324	708	40.616	32 715	625	32 090
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	93	-	93	-	-	-
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	3.103	195	2.908	924	-	924
Pozostałe należności	1.044	930	114	1 271	1 116	155
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	311	-	311	283	-	283
Razem należności:	45 875	1 833	44 042	35 193	1 741	33 452

7.2 - Odpisy aktualizujące należności	Stan na dzień 30/06/2019	Stan na dzień 30/06/2018
Odpisy na początek okresu	1 741	1 479
Utworzenie	105	591
Rozwiązanie	13	329
Wykorzystanie	-	-
Odpisy na koniec okresu:	1 833	1 741

Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności właściwym dla należności z tytułu dostaw i usług.

7.3 - Należności na 30.06.2019 (netto) – struktura przeterminowania po pomniejszeniu o odpis aktualizujący	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 do 3 miesięcy	Od 3 do 6 miesięcy	Od 6 miesięcy do 1 roku	Powyżej roku	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	32 924	5 921	959	812	0	0	40 616
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	93	0	0	0	0	0	93

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dotatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	2 908	0	0	0	0	0	2 908
Pozostałe należności	114	0	0	0	0	0	114
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	311	0	0	0	0	0	311
Razem	36 350	5 921	959	812	0	0	44 042

7.3.1- Należności na 30.06.2018 (netto) – struktura przeterminowania po pomniejszeniu o odpis aktualizujący	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 do 3 miesięcy	Od 3 do 6 miesięcy	Od 6 miesięcy do 1 roku	Powyżej roku	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	26 955	4 823	312	0	0	0	32 090
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	0	0	0	0	0
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	924	0	0	0	0	0	924
Pozostałe należności	155	0	0	0	0	0	155
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	283	0	0	0	0	0	283
Razem	28 317	4 823	312	0	0	0	33 452

7.4 Należności wg terminów płatności	30/06/2019		30/06/2018	
	do 12 m-cy od dnia bilansowego	powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego	do 12 m-cy od dnia bilansowego	powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego
Należności z tytułu dostaw i usług	40 616	-	32 090	-
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	93	-	0	-
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	2 908	-	924	-
Pozostałe należności	114	-	155	-
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	311	-	283	-
Razem	44 042	-	33 452	-

7.5 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności struktura walutowa (waluta obca)	30/06/2019		30/06/2018	
	w walucie	w zł po przeliczeniu	w walucie	w zł po przeliczeniu
USD	3 572	13.335	2 673	10 009
EUR	379	1 612	336	1 463
Razem	X	14 947	X	11 472

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dotychczasowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Oznaczenie waluty	Należności w walucie	Należności w walucie na dzień 30.06.2019 po przeliczeniu na zł	Zmiana kursu walutowego + 5 %	Zmiana kursu walutowego - 5 %
EUR	379	1 612	81	(81)
USD	3 572	13 335	667	(667)
Razem:		14 947	748	(748)

Oznaczenie waluty	Należności w walucie	Należności w walucie na dzień 30.06.2018 po przeliczeniu na zł	Zmiana kursu walutowego + 5 %	Zmiana kursu walutowego - 5 %
EUR	336	1 463	73	(73)
USD	2 673	10 009	500	(500)
Razem:		11 472	573	(573)

Cesje należności od kilkunastu klientów ATLANTA POLAND S.A. na rzecz banków stanowią zabezpieczenie posiadanych przez Spółkę kredytów. Łączna kwota w/w należności na dzień 30 czerwca 2019 wyniosła: 15 629 tys. zł.

21. Pozostałe krótkoterminowe oraz długoterminowe aktywa finansowe

8.1 - Pozostałe krótkoterminowe oraz długoterminowe aktywa finansowe	30/06/2019			30/06/2018		
	Specyfikacja	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące
Pożyczki udzielone	90	-	90	121	-	121
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	-	-	-	-
Aktywa dostępne do sprzedaży	-	-	-	-	-	-
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez RZiS	-	-	-	-	-	-
Razem pozostałe krótkoterminowe oraz długoterminowe aktywa finansowe	90	-	90	121	-	121

Na dzień 30 czerwca 2019 roku Spółka posiadała otwarte kontrakty terminowe typu forward.

Data zawarcia kontraktu	Data wykupu	Kurs z dnia zawarcia umowy	Waluta	Kwota waluty	Wartość w zł	Kurs z dnia 30.06.2019	Wartość wykupu w zł	Różnica z wyceny do wartości godziwej
26.06.2019	08.07.2019	3,7595	USD	200 000,00	751 900,00	3,7336	746 720,00	5 180
OGÓLEM				200 000,00	751 900,00		746 720,00	5 180

Na dzień 30 czerwca 2018 roku Spółka nie posiadała otwartych kontraktów terminowych typu forward.

Wynik zrealizowany na transakcjach typu forward w roku obrotowym 2018/2019 to zysk w wysokości 158 tys. zł. Natomiast łączny wynik z tytułu zrealizowanych i statystycznych różnic kursowych w tym okresie to strata w wysokości 205 tys. zł.

Wynik zrealizowany na transakcjach typu forward w roku obrotowym 2017/2018 to zysk w wysokości 20 tys. zł.

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Natomiast łączny wynik z tytułu zrealizowanych i statystycznych różnicach kursowych w tym okresie to zysk w wysokości 479 tys. zł.

Zyski lub straty na zamkniętych i rozliczonych transakcjach terminowych Spółka prezentuje w rachunku wyników w pozycji przychodów lub kosztów finansowych. Na każdy dzień bilansowy wycena transakcji terminowych typu forward prezentowana jest w rachunku wyników w pozycji przychodów lub kosztów finansowych.

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy występują obiektywne przesłanki utraty wartości składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów.

22. Środki pieniężne

Wartość środków pieniężnych przedstawia poniższa tabela:

9.1 - Środki pieniężne	Stan na dzień 30/06/2019	Stan na dzień 30/06/2018
Środki pieniężne w kasie	3	33
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	5 461	10 555
- w tym		
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-
Razem środki pieniężne:	5 464	10 588

9.2 - Środki pieniężne (struktura walutowa)	Stan na dzień 30/06/2019	Stan na dzień 30/06/2018
w walucie polskiej	2 291	726
w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	3 173	9 862
jednostka/waluta tys. USD	486	2 553
po przeliczeniu na tys. zł.	1 815	9 559
jednostka/waluta tys. EUR	319	69
po przeliczeniu na tys. zł.	1 358	303
pozostałe waluty w tys. zł	0	0
Razem środki pieniężne:	5 464	10 588

Na dzień 30 czerwca 2019 roku wartość środków pieniężnych na wydzielonych rachunkach VAT (dotyczących mechanizmu podzielonej płatności tzw. „split payment”) wynosiła 13 tys. zł.

23. Rozliczenia międzyokresowe

10.1 - Rozliczenia międzyokresowe	Stan na dzień 30/06/2019	Stan na dzień 30/06/2018
Ubezpieczenia	107	106
Prenumeraty	28	12
Podatki	43	45
Pozostałe	133	120
Razem rozliczenia międzyokresowe:	311	283

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

24. Kapitał własny

11.1 - Kapitał własny	Ilość wyemitowanych akcji na dzień 30/06/2019	Ilość wyemitowanych akcji na dzień 30/06/2018	Ilość akcji zatwierdzonych do emisji na dzień 30/06/2019	Ilość akcji zatwierdzonych do emisji na dzień 30/06/2018
A	2 503 950,00	2 503 950,00	0	0
B	50,00	50,00	0	0
C	1 900 000,00	1 900 000,00	0	0
D	230 050,00	230 050,00	0	0
E	100,00	100,00	0	0
F	1 265 850,00	1 265 850,00	0	0
G	100 000,00	100 000,00	0	0
H	91 904,00	91 904,00	0	0
Razem:	6 091 904,00	6 091 904,00	0	0

Zgodnie z informacjami znajdującymi się w posiadaniu Spółki, akcjonariuszami posiadającymi akcje uprawniające do co najmniej 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu na dzień 30 czerwca 2019 roku byli:

11.2 - Najwięksi akcjonariusze	Liczba objętych akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji w zł	Udział w kapitale podstawowym
Rockfield Holding AG z siedzibą w Szwajcarii *	3 478 801	3 478 801	3 478 801	57,11%
Generali Otwarty Fundusz Emerytalny (Polska)	461 738	461 738	461 738	7,58%
Razem:	3 935 598	3 935 598	3 935 598	64,69%

Zgodnie z informacjami posiadanymi przez Spółkę, Pan Dariusz Mazur – Prokurent Spółki posiada 100% w kapitale Rockfield Holding AG, ponadto Pan Dariusz Mazur jest udziałowcem spółki Rockfield Jurata Sp. z o.o., która posiada 149.087 akcji ATLANTA POLAND S.A. co stanowi 2,45% udziału w kapitale Spółki. W związku z powyższym, na dzień 30 czerwca 2019r. Pan Dariusz Mazur posiadał pośrednio tj. poprzez Rockfield Holding AG oraz Rockfield Jurata Sp. z o.o. łącznie 3.627.888 akcji ATLANTA POLAND S.A. stanowiących łącznie 59,55% w kapitale zakładowym Spółki oraz w ogólnej liczbie głosów na jej Walnym Zgromadzeniu.

W okresie od 30czerwca 2019 roku do dnia przekazania niniejszego sprawozdania, Spółka nie uzyskała informacji o zmianach stanu posiadania jej akcji przez akcjonariuszy posiadających akcje uprawniające do co najmniej 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu.

11.3 - Kapitał akcyjny	Stan na dzień 30/06/2019	Stan na dzień 30/06/2018
Kapitał podstawowy	6 092	6 092
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	-	-
Razem	6 092	6 092

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dotatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

11.4 KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) na dzień 30.06.2019 r.									
Wyszczególnienie									
Serial / emisja	A	B	C	D	E	F	G	H*	Razem
Rodzaj akcji	na okaziciela	na okaziciela	na okaziciela	na okaziciela	na okaziciela	na okaziciela	na okaziciela	na okaziciela	-
Rodzaj uprzywilejowania akcji	brak	brak	brak	brak	brak	brak	brak	brak	-
Rodzaj ograniczenia praw do akcji	brak	brak	brak	brak	brak	brak	brak	brak	-
Liczba akcji	2 503 950,00	50,00	1 900 000,00	230 050,00	100,00	1 265 850,00	100 000,00	91 904,00	6 091 904,00
Wartość serii/ emisji wg wartości nominalnej w zł	2 503 950,00	50,00	1 900 000,00	230 050,00	100,00	1 265 850,00	100 000,00	91 904,00	6 091 904,00
Sposób pokrycia kapitału	wkład niepieniężny	wkład niepieniężny	gotówka	Gotówka	gotówka	gotówka	gotówka	wkład niepieniężny	-
Rejestracja zmiany w statucie	1999-07-01	1999-07-01	2000-02-28	2000-05-04	2000-05-04	2004-12-23	2004-12-23	2006-10-13	-

11.5 - Kapitał zapasowy	Stan na dzień 30/06/2019	Stan na dzień 30/06/2018
Stan na początek roku obrotowego	32 221	31 576
Zwiększenia	7 746	645
Zmniejszenia	6 092	-
Stan na koniec roku obrotowego	33 875	32 221

11.6 - Proponowany podział wyniku finansowego	Wartość
Zysk netto na koniec roku obrotowego	2 915
pokrycie straty z lat ubiegłych	
przekazanie na kapitał zapasowy / wypłata dywidendy	
Niepodzielony wynik finansowy na koniec roku obrotowego	2 915

Do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji Zarząd Spółki ATLANTA POLAND S.A. Nie podjął uchwały w zakresie rekomendacji podziału wyniku finansowego.

Opcje na akcje – nie wystąpiły w okresach zaprezentowanych w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dotatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

25. Rezerwy

12.1 - Rezerwy	Stan na dzień 30/06/2019	Stan na dzień 30/06/2018
Długoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	319	306
Rezerwy na spory sądowe	-	-
Rezerwy na ryzyko gospodarcze	-	-
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	1 163	1 253
Razem rezerwy długoterminowe:	1 482	1 559
Krótkoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	79	74
Rezerwy na spory sądowe	10	10
Rezerwy na ryzyko gospodarcze	-	-
Pozostałe rezerwy, w tym:	2 794	2 757
- rezerwa na urlopy pracownicze	738	847
- rezerwa na hipoteki	500	500
- rezerwa na warunki handlowe	315	454
- pozostałe, w tym:	1 241	953
rozliczenia międzyokresowe przychodów	831	622
Rezerwy na koszty usług obcych	410	331
Razem rezerwy krótkoterminowe:	2 883	2 841

12.2 - Rezerwy długoterminowe - zmiany stanu	Świadczenia pracownicze	Spory sądowe	Ryzyko gospodarcze	Restruktury zacja	Pozostałe	Razem
Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego	306	-	-	-	1 253	1 559
Utworzenie	13	-	-	-	170	183
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	-	-	-	-	(260)	(260)
Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego tj. 30 czerwca 2019 r.	319	-	-	-	1 163	1 482
Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego	320	-	-	-	809	1 129
Utworzenie	-	-	-	-	444	444
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	(14)	-	-	-	-	(14)
Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego tj. 30 czerwca 2018 r.	306	-	-	-	1 253	1 559

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dotatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

12.3 - Rezerwy krótkoterminowe - zmiany stanu	Świadczenia pracownicze	Spory sądowe	Ryzyko gospodarcze	Restrukturyzacja	Pozostałe	Razem
Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego	74	10	-	-	2 757	2 841
Utworzenie	5	-	-	-	7.843	7.848
Wykorzystanie	-	-	-	-	(5.843)	(5.843)
Rozwiązanie	-	-	-	-	(1.963)	(1.963)
Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego tj. 30 czerwca 2019 r.	79	10	-	-	2 794	2 883
Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego	39	10	-	-	2 331	2 380
Utworzenie	35	-	-	-	4 543	4 578
Wykorzystanie	-	-	-	-	(3 364)	(3 364)
Rozwiązanie	-	-	-	-	(753)	(753)
Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego tj. 30 czerwca 2018 r.	74	10	-	-	2 757	2 841

12.4. -Rezerwa na świadczenia pracownicze	Rezerwa na odprawy emerytalne	Rezerwa na nagrody jubileuszowe	Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze	Razem
Stan rezerw na dzień 01.07.2018r.	143	237	-	380
Zwiększenia rezerw	-	30	-	30
Zmniejszenia rezerw (-)	(12)	-	-	(12)
Rezerwy utworzone	-	-	-	-
Rezerwy wykorzystane (-)	-	-	-	-
Rezerwy rozwiązane (-)	-	-	-	-
Pozostałe zmiany stanu rezerw	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 30.06.2019 roku	131	267	-	398

12.4.1 -Rezerwa na świadczenia pracownicze	Rezerwa na odprawy emerytalne	Rezerwa na nagrody jubileuszowe	Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze	Razem
Stan rezerw na dzień 01.07.2017r.	125	234	-	359
Zwiększenia rezerw	18	3	-	21
Zmniejszenia rezerw (-)	-	-	-	-
Rezerwy utworzone	-	-	-	-
Rezerwy wykorzystane (-)	-	-	-	-
Rezerwy rozwiązane (-)	-	-	-	-
Pozostałe zmiany stanu rezerw	-	-	-	-
Stan rezerw na dzień 30.06.2018 roku	143	237	-	380

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Rezerwa na świadczenia pracownicze na dzień bilansowy tj. 30 czerwca 2019 roku została oszacowana przez rzeczoznawcę.

Przyjęte założenia :

- rezerwa na świadczenia pracownicze dotyczy jedynie pracowników zatrudnionych w Spółce na dany dzień nie uwzględnia pracowników, którzy zostaną w przyszłości przyjęci do pracy,
- przyjęto długookresową roczną stopę wzrostu wynagrodzeń na poziomie 2,50% (równą 100% prognozowanej długookresowej stopy inflacji),
- jako stopę dyskontową przyjęto 2,25%, tj. na przewidywanym poziomie rentowności najbezpieczniejszych długoterminowych papierów wartościowych notowanych na polskim rynku kapitałowym (dziesięcio- i dwudziestoletnich obligacji skarbowych),
- jako wiek emerytalny przyjęto dla mężczyzn 65 lat, a dla kobiet 60 lat, natomiast dla pracowników przechodzących na wcześniejszą emeryturę odpowiednio 60 i 55 lat,
- pracownicy, którzy osiągnęli wiek emerytalny według stanu na dzień bilansowy, przejdą na emeryturę w ciągu najbliższego roku,
- prawdopodobieństwa odejścia z pracy określone zostały na podstawie analizy danych za lata ubiegłe (uwzględniając m.in. wiek, płeć, staż) oraz w oparciu o informacje dotyczące rynku pracy w Polsce przyjęto prawdopodobieństwa rezygnacji pracowników z zatrudnienia wg poniższej tabeli:

Wiek pracownika	Do 30 lat	31 – 40 lat	41 – 50 lat	51 – 60 lat	60+ lat
Prawdopodobieństwo rezygnacji	16,00%	14,00%	12,00%	10,00%	0,00%

- emeryci i renciści ponownie zatrudnieni nie nabywają prawa do odprawy emerytalnej i rentowej.

26. Kredyty i pożyczki

Oprocentowane kredyty bankowe przedstawiają tabele poniżej:

13.1 - Kredyty i pożyczki na koniec okresu sprawozdawczego (30/06/2019)	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty
Długoterminowe					
Pekao SA	5 000	2 284	PLN	wibor 1m+ marża banku	2020-12-31
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe	5 000	2 284			
Krótkoterminowe					
Pekao SA	5 000	0	PLN	wibor 1m+ marża banku	2019-11-30
PKO BP SA	49 900	45 659	PLN	wibor 1m+ marża banku	2020-06-11
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	49 900	45 659			

13.2 - Kredyty i pożyczki na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego (30/06/2018)	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty
Długoterminowe					
PKO BP SA	49 900	38 388	PLN	wibor 1m+ marża banku	2020-06-11
Pekao SA	5 000	0	PLN	wibor 1m+ marża banku	2020-12-31
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe	54 900	38 388			
Krótkoterminowe					
Pekao SA	5 000	0	PLN	wibor 1m+ marża banku	2018-11-30
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	5 000	0			

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dotkające dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

13.3 - Kredyty i pożyczki - dodatkowe informacje	Stan na dzień 30/06/2019	Stan na dzień 30/06/2018
Dodatkowy limit kredytowy dostępny na podstawie zawartych umów	-	-

13.4 - Umowne terminy wymagalności kredytów i pożyczek na 30.06.2019	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
PKO BP SA	-	-	45 659	-	45 659
Pekao SA	-	-	-	2 284	2 284
Razem	-	-	45 659	2 284	47 943

13.5 - Umowne terminy wymagalności kredytów i pożyczek na 30.06.2018	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
PKO BP SA	-	-	-	38 388	38 388
Pekao SA	-	-	-	-	-
Razem	-	-	-	38 388	38 388

Na dzień bilansowy kwoty kredytu postawione do dyspozycji Spółki i niemające ograniczonych praw w ich dysponowaniu przedstawiają się następująco:

Nazwa jednostki	Kwota kredytu wg umowy	Kwota kredytu pozostała do wykorzystania na dzień 30/06/2019
	zł	
Pekao S.A.	5 000	0
Pekao S.A.	5 000	2 284
PKO BP S.A. limit wielocelowy	49 900	45 659
Razem	59 900	47 943

Zabezpieczenia kredytów:

- Limit kredytowy wielocelowy do kwoty 49.900.000,00 zł, umowa z dnia 7 lipca 2008 roku z PKO BP S.A. Środki finansowe pochodzące z kredytu zostały przeznaczone na finansowanie bieżących zobowiązań wynikających z wykonywanej działalności oraz spłatę dotychczasowych kredytów. Kredyt jest udzielony do dnia 11 czerwca 2020 roku. Zabezpieczeniem spłaty kredytu są hipoteka kaucyjna łączną do kwoty 58.050.000 zł na prawie wieczystego użytkowania nieruchomości oraz na prawie własności budynków zlokalizowanych w Gdańsku, przelew wierzytelności pieniężnej z umowy ubezpieczenia ww. nieruchomości, przelew wierzytelności pieniężnych przysługujących Spółce od wybranych klientów, przewłaszczenie na zabezpieczenie maszyn i urządzeń o wartości 8.421.899,71 zł, przelew wierzytelności pieniężnej z umowy ubezpieczenia ww. maszyn i urządzeń, zastaw rejestrowy na zapasach o wartości min. 28.000.000 zł zlokalizowanych w Gdańsku i we Włocławku, przelew wierzytelności pieniężnej z umowy ubezpieczenia ww. zapasów oraz weksel własny in blanco. Kredyt oprocentowany jest wg zmiennej rocznej stopy procentowej WIBOR 1M powiększonej o marżę banku.
- Kredyt zaliczka na kwotę 5.000.000,00 zł, umowa z dnia 3 października 2011 roku z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. Kredyt został udzielony do dnia 30 listopada 2019 roku. Zabezpieczenie kredytu zaliczka: weksel in blanco wystawiony przez Spółkę wraz z deklaracją, pełnomocnictwo do rachunków bankowych Spółki prowadzonych w banku, oświadczenie Spółki o poddaniu się egzekucji oraz cesja wierzytelności handlowych. Kredyt oprocentowany jest wg zmiennej rocznej stopy procentowej WIBOR 1M powiększonej o marżę banku.
- Kredyt obrotowy na kwotę 5.000.000,00 zł, umowa z dnia 19 października 2011 roku z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. Kredyt został udzielony do dnia 31 grudnia 2020 roku. Zabezpieczenie kredytu obrotowego: pełnomocnictwo do rachunków bankowych Spółki prowadzonych w Banku, oświadczenie Spółki o poddaniu się egzekucji do wysokości 1,5 krotności kwoty kredytu oraz egzekucji wydania zapasów, cesja wierzytelności handlowych o wartości rocznej minimum 17.000.000 złotych, zastaw zwykły na ww. wierzytelności o wartości

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

rocznej minimum 17.000.000 złotych, zastaw rejestrowy na zapasach o wartości minimum 5.000.000 złotych zlokalizowanych w Gdańsku, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej ww. zapasów. Kredyt oprocentowany jest wg zmiennej rocznej stopy procentowej WIBOR 1M powiększonej o marżę banku.

27. Zobowiązania handlowe i pozostałe

14.1 - Zobowiązania długoterminowe inne	Stan na dzień 30/06/2019	Stan na dzień 30/06/2018
Inne zobowiązania finansowe długoterminowe	2 333	3 046
Przychody przyszłych okresów długoterminowe	-	36
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-
Razem:	2 333	3 082

14.2 - Zobowiązania handlowe	Stan na dzień 30/06/2019	Stan na dzień 30/06/2018
Zobowiązania handlowe	31 785	20 069
Razem:	31 785	20 069

W tabeli powyżej została ujęta wartość dostaw w drodze o ograniczonej możliwości dysponowania. Są to towary, których Spółka staje się właścicielem w momencie załadunku zgodnie z warunkami CFR, a którym może dysponować w momencie otrzymania oryginałów dokumentów konosamentowych.

Na każdy dzień bilansowy wartość dostaw w drodze wynosi odpowiednio :

- 30 czerwca 2019 roku kwota 19 078 tys. zł
- 30 czerwca 2018 roku kwota 10 988 tys. zł

14.3 - Pozostałe zobowiązania oraz inne rezerwy krótkoterminowe	Stan na dzień 30/06/2019	Stan na dzień 30/06/2018
Inne zobowiązania finansowe krótkoterminowe	1 072	962
Przychody przyszłych okresów krótkoterminowe	-	0
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	2 804	2 767
Pozostałe zobowiązania	1 069	929
Razem:	4 945	4 658

28. Pozostałe zobowiązania

14.1.1 - Inne zobowiązania finansowe	Stan na dzień 30/06/2019	Stan na dzień 30/06/2018
Długoterminowe	2 333	3 046
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	2 333	3 046
Krótkoterminowe	1 067	962
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	1 067	962

14.1.2 - Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 30/06/2019	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesiący	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	92	187	839	2 282	3 400
Razem	92	187	839	2 282	3 400

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

14.1.3 - Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 30/06/2018	Do 1 miesiąca	Od 1 – 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	83	167	711	3 046	4 008
Razem	83	167	711	3 046	4 008

14.1.4 Specyfikacja umów leasingowych na 30/06/2019	Data zawarcia umowy	Wartość umowy leasingowej	Czas trwania umowy w miesiącach	Termin zakończenia umowy
Pekao Leasing	12/2015	172 000,00	60	12/2020
Pekao Leasing	12/2016	3 945 249,28	60	12/2021
Pekao Leasing	12/2016	241 311,64	60	12/2021
Pekao Leasing	12/2016	1 142 633,63	60	12/2021
Pekao Leasing	02/2019	463 127,66	36	02/2022
Volkswagen Leasing	01/2017	191 898,94	60	01/2020
Suma umów		6 156 221,15		

14.1.5- Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	na dzień 30/06/2019	
	opłaty minimalne	wartość bieżąca opłat minimalnych
<i>Przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów leasingu finansowego</i>		
Płatne w okresie do 1 roku	1 164	1 067
Płatne w okresie od 1 roku do 5 lat	2 408	2 333
Płatne powyżej 5 lat	-	-
Przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów leasingu finansowego ogółem	3 572	3 400
Koszty finansowe	(172)	x
Wartość bieżąca minimalnych opłat z tytułu umów leasingu finansowego	3 400	3 400

14.1.6- Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	na dzień 30/06/2018	
	opłaty minimalne	wartość bieżąca opłat minimalnych
<i>Przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów leasingu finansowego</i>		
Płatne w okresie do 1 roku	1 081	962
Płatne w okresie od 1 roku do 5 lat	3 194	3 046
Płatne powyżej 5 lat	-	-
Przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów leasingu finansowego ogółem	4 275	4 008
Koszty finansowe	(267)	x
Wartość bieżąca minimalnych opłat z tytułu umów leasingu finansowego	4 008	4 008

Zabezpieczeniem przy wszystkich umowach zawieranych z Pekao Leasing są weksle własne in blanco.
W przypadku umów zawartych z Volkswagen Leasing nie ma zabezpieczeń.

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego - nie wystąpiły w okresach zaprezentowanych w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

29. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

Nie wystąpiły w okresach zaprezentowanych w niniejszym sprawozdaniu finansowym .

30. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania i inne rezerwy krótkoterminowe

14.2.1 - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	Stan na dzień 30/06/2019	Stan na dzień 30/06/2018
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	31 785	20 069
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	320
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	350	233
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	661	617
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	2 804	2 767
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	58	79
Razem zobowiązania krótkoterminowe:	35 658	24 085

14.2.2- Zobowiązania na dzień 30/06/2019- struktura wiekowa	Bieżące	Przetermi- nowane do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesiący	Od 3 miesiący do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	25 362	3 496	1 456	1 338	133	31 785
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0					0
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	350					350
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	661					661
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	2 804					2 804
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	58					58
Razem	29 235	3 496	1 456	1 338	133	35 658

14.2.3- Zobowiązania na dzień 30/06/2018- struktura wiekowa	Bieżące	Przetermi- nowane do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesiący	Od 3 miesiący do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	14 838	3 112	1 426	592	101	20 069
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	320					320
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	233					233
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	617					617
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	2 767					2 767
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	79					79
Razem	18 854	3 112	1 426	592	101	24 085

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

14.2.4 Zobowiązania wg terminów płatności	Stan na dzień 30/06/2019		Stan na dzień 30/06/2018	
	do 12 m-cy od dnia bilansowego	powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego	do 12 m-cy od dnia bilansowego	powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	31 785	-	20 069	-
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	-	320	-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	350	-	233	-
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	661	-	617	-
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	2 804	-	2 767	-
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	58	-	79	-
Razem	35 658	-	24 085	-

14.2.5 Zobowiązania - struktura walutowa	Stan na dzień 30/06/2019		Stan na dzień 30/06/2018	
	w walucie	w zł po przeliczeniu	w walucie	w zł po przeliczeniu
PLN		8.345	-	7 449
EUR	474	2 016	416	1 816
USD	6 775	25 297	3 959	14 820
Razem	X	35 658	X	24 085

Oznaczenie waluty	Zobowiązania w walucie	Zobowiązania w walucie na dzień 30.06.2019 po przeliczeniu na zł	Zmiana kursu walutowego + 5 %	Zmiana kursu walutowego - 5 %
EUR	474	2 016	101	(101)
USD	6.775	25 297	1 265	(1 265)
Razem:		27 313	1 366	(1 366)

Oznaczenie waluty	Zobowiązania w walucie	Zobowiązania w walucie na dzień 30.06.2018 po przeliczeniu na zł	Zmiana kursu walutowego + 5 %	Zmiana kursu walutowego - 5 %
EUR	416	1 816	91	(91)
USD	3 959	14 820	741	(741)
Razem:		16 636	832	(832)

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dotatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

31. Przychody przyszłych okresów

14.3.1 - Przychody przyszłych okresów	Stan na dzień 30/06/2019	Stan na dzień 30/06/2018
Dotacje	99	99
Inne	-	-
Razem przychody przyszłych okresów:	99	99

32. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana

Nie wystąpiły .

33. Przychody ze sprzedaży

15.1 - Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)	Za okres zakończony 30/06/2019	Za okres zakończony 30/06/2018
Przychody ze sprzedaży produktów	175 436	164 394
Przychody ze sprzedaży usług	327	174
Przychody ze sprzedaży towarów	77 529	67 940
Przychody ze sprzedaży materiałów	251	212
Razem przychody ze sprzedaży	253 543	232 720

34. Segmenty operacyjne

Działalność ATLANTA POLAND S.A. kwalifikuje się do wydzielenia segmentów operacyjnych zgodnie z MSSF 8. ATLANTA POLAND S.A. prowadzi działalność w dwóch podstawowych obszarach:

- I – sprzedaż hurtowa surowców oraz produktów przetworzonych – dotyczy hurtowej sprzedaży bakalii nieprzetworzonych, masy marcepanowej, arachipanowej, past z orzechów oraz bakalii (w tym przede wszystkim orzechów ziemnych, laskowych, migdałów i fistaszków) przetworzonych, a więc poddanych procesom prażenia w wysokiej temperaturze lub smażenia w oleju, blanszowania, sortowania i krojenia,
- II – sprzedaż detaliczna -dotyczy detalicznej sprzedaży bakalii, owoców suszonych, orzechów, słodczy oraz owoców w puszkach.

Dla celów zarządczych wyniki ATLANTA POLAND S.A. prezentowane są w podziale na segmenty, które pokrywają się z obszarami działalności w ramach branży produkcja i handel artykułami spożywczymi. Istnieją zatem następujące sprawozdawcze segmenty operacyjne:

- sprzedaż hurtowa,
- sprzedaż detaliczna,

Podział ten odpowiada strukturze zarządczej Spółki. Zarząd monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności.

Poniższa tabela przedstawia informacje na temat przychodów oraz zysku / (straty) w odniesieniu do segmentów operacyjnych ATLANTA POLAND S.A. za okres dwunastu miesięcy zakończonych odpowiednio 30 czerwca 2019 roku oraz za okres dwunastu zakończonych 30 czerwca 2018 roku.

16.1 Segmenty operacyjne – 01.07.2018-30.06.2019	segment hurtowy	segment detaliczny	Nieprzypisane	Razem
Przychody netto ze sprzedaży, w tym:	169 387	84 156	0	253 543
- kraj	106 132	83 180	0	189 312
- eksport	63 255	976	0	64 231

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	139 583	74 973	0	214.556
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	29 804	9 183	0	38 987
Koszty sprzedaży	16 553	9 171	0	25 724
Zysk (strata) wg segmentów działalności	13 251	12	0	13 263
Koszty ogólnego Zarządu*			8 662	8 662
Pozostałe przychody operacyjne*			1 118	1 118
Pozostałe koszty operacyjne*			809	809
Zysk (strata) na działalności operacyjnej			4 910	4 910
Przychody finansowe*			375	375
Koszty finansowe*			1 409	1 409
Zysk (strata) przed opodatkowaniem			3 876	3 876
Podatek dochodowy				961
Zysk (strata) netto				2 915
Rzeczowe aktywa trwale	21 466	15 655	0	37 121
Wartości niematerialne	1 678	1 172	0	2 850
Inwestycje długoterminowe	0	0	307	307
Należności handlowe	24 535	16 081	0	40 616

16.2 Segmenty operacyjne – 01.07.2017-30.06.2018	segment hurtowy	segment detaliczny	Nieprzypisane	Razem
Przychody netto ze sprzedaży, w tym:	158 610	74 110	0	232 720
- kraj	102 373	73 816	0	176 189
- eksport	56 236	295	0	56 531
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	134 797	61 973	0	196 770
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	23 813	12 137	0	35 950
Koszty sprzedaży	15 426	9 020	0	24 446
Zysk (strata) wg segmentów działalności	8 387	3 117	0	11 504
Koszty ogólnego Zarządu*			8 661	8 661
Pozostałe przychody operacyjne*			9 683	9 683
Pozostałe koszty operacyjne*			1 977	1 977
Zysk (strata) na działalności operacyjnej			10 549	10 549
Przychody finansowe*			711	711
Koszty finansowe*			1 289	1 289
Zysk (strata) przed opodatkowaniem			9 971	9 971
Podatek dochodowy				2 225
Zysk (strata) netto				7 746
Rzeczowe aktywa trwale	21 412	14 868	0	36 280
Wartości niematerialne	1 744	1 174	0	2 918
Inwestycje długoterminowe	0	0	332	332
Należności handlowe	21 978	10 112	0	32 090

* Spółka nie prezentuje pozostałych pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów tj. kosztów ogólnego zarządu, pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych oraz przychodów i kosztów finansowych w podziale na segmenty operacyjne gdyż nie prowadzi ewidencji w układzie, który umożliwiałby szczegółowe przypisanie ww. pozycji.

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

16.3 Informacja dotycząca obszarów geograficznych w okresie 01.07.2018-30.06.2019	Przychody	Aktywa trwale
Polska	189 312	40 600
UE	57 144	
Rosja	1 698	
Ukraina	2 902	
Pozostałe	2 487	
Ogółem	253 543	40 600

16.4 Informacja dotycząca obszarów geograficznych w okresie 01.07.2017-30.06.2018	Przychody	Aktywa trwale
Polska	176 189	39 852
UE	48 217	
Rosja	3 488	
Ukraina	3 609	
Pozostałe	1 217	
Ogółem	232 720	39 852

Spółka nie prezentuje aktywów trwałych w podziale na obszary geograficzne gdyż nie prowadzi ewidencji w układzie, który umożliwiłby szczegółowe przypisanie ww. pozycji. Aktywa trwale działające na obszarze Polski przyczyniają się również do osiągnięcia korzyści ekonomicznych poza granicami kraju.

16.5 Informacje o głównych klientach w okresie 01.07.2018-30.06.2019

Szczegółowy opis znajduje się w pkt. 11 Zarządzanie ryzykiem finansowym niniejszego sprawozdania finansowego w pozycji : ryzyko kredytu kupieckiego.

16.6 Informacje o głównych klientach w okresie 01.07.2018-30.06.2019	Przychody	% łącznych przychodów ze sprzedaży
Pozostali	208 957	82,4%
Jeronimo Martins Polska S.A.	44 586	17,6%
Ogółem	253 543	100,0%

35. Koszty działalności operacyjnej

17.1 - Koszty według rodzaju	Za okres zakończony 30/06/2019	Za okres zakończony 30/06/2018
Amortyzacja	3 404	3 357
Zużycie materiałów i energii	5 202	4 762
Usługi obce	20 572	17 526
Podatki i opłaty	1 137	1 047
Wynagrodzenia	16 278	16 007
Świadczenia na rzecz pracowników	3 529	3 332
Pozostałe koszty rodzajowe	1 824	1 728
RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	51 946	47 759
Korekty:		
Zmiana stanu produktów	(17 560)	(14 652)
Koszty sprzedaży	(25 724)	(24 446)
Koszty ogólnego Zarządu	(8 662)	(8 661)

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

17.2 - Koszt własny sprzedaży	Za okres zakończony 30/06/2019	Za okres zakończony 30/06/2018
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	145 515	137 217
Koszt sprzedanych usług	45	12
Wartość sprzedanych towarów	68 984	59 527
Wartość sprzedanych materiałów	12	14
Razem koszty operacyjne:	214 556	196 770

36. Pozostałe przychody operacyjne

18.1 - Pozostałe przychody operacyjne	Za okres zakończony 30/06/2019	Za okres zakończony 30/06/2018
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	6 551
Odwrocenie odpisów aktualizujących, w tym:	380	1 221
- należności z tytułu dostaw i usług	11	22
- zapasów	369	1 199
Dofinansowanie	34	48
Odszkodowania	143	82
Noty od dostawców	299	1 411
Inne	262	370
Razem pozostałe przychody operacyjne :	1 118	9 683

37. Pozostałe koszty operacyjne

19.1 - Pozostałe koszty operacyjne	Za okres zakończony 30/06/2019	Za okres zakończony 30/06/2018
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2	-
Utworzenie odpisów aktualizujących, w tym:	604	486
- należności z tytułu dostaw i usług	105	287
- zapasów	499	199
Kary	6	43
Inne	197	1 448
Razem pozostałe koszty operacyjne :	809	1 977

38. Przychody finansowe

20.1 - Przychody finansowe	Za okres zakończony 30/06/2019	Za okres zakończony 30/06/2018
Odsetki	368	219
Pozostałe	7	492
Razem przychody finansowe:	375	711

39. Koszty finansowe

21.1 - Koszty finansowe	Za okres zakończony 30/06/2019	Za okres zakończony 30/06/2018
Odsetki	1 204	1 289
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	205	-
Razem koszty finansowe:	1 409	1 289

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

40. Instrumenty finansowe

22.1 -Instrumenty finansowe według kategorii	Za okres zakończony 30/06/2019	Za okres zakończony 30/06/2018
Aktywa finansowe	46 170	42 799
Należności handlowe wyceniane wg. zamortyzowanego kosztu	40 616	32 090
Pozostałe aktywa finansowe – pożyczki udzielone	265	322
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 464	10 588
Zobowiązania finansowe	83 133	67 123
Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	5	-
Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie, w tym:	51 343	42 396
Zobowiązania handlowe	31 785	24 727

22.2 - Instrumenty finansowe - ryzyko stopy procentowej	Stan na dzień 30/06/2019			Stan na dzień 30/06/2018		
Specyfikacja	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne od roku do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne od roku do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat
Oprocentowanie stałe						
Pożyczki udzielone	90	175	-	121	201	-
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	-	-	-	-
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania oprocentowane	-	-	-	-	-	-
Oprocentowanie zmienne	-	-	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne	-	5 464	-	-	10 588	-
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	-	-	-	-
Kredyty i pożyczki	45 659	2 284	-	-	38 388	-
Pozostałe zobowiązania oprocentowane	1 067	2 333	-	962	3 046	-

22.3 - Instrumenty finansowe - ryzyko walutowe	Stan na dzień 30/06/2019			Stan na dzień 30/06/2018		
Specyfikacja	Waluta	Kwota w walucie	Przeliczenie na PLN	Waluta	Kwota w walucie	Przeliczenie na PLN
Długoterminowe						
Należności własne	-	-	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	-	-	-	-	-	-
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	-	-	-	-
Aktywa dostępne do sprzedaży	-	-	-	-	-	-
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-	-	-	-
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	-	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe						
Należności własne	USD	3 572	13 335	USD	2 673	10 009

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Należności własne	EUR	379	1 612	EUR	336	1 463
Pożyczki udzielone	-	-	-	-	-	-
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	-	-	-	-
Aktywa dostępne do sprzedaży	-	-	-	-	-	-
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-	-	-	-	-
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania handlowe	USD	6 775	25 297	USD	3 959	14 820
Zobowiązania handlowe	EUR	474	2 016	EUR	416	1 816

22.4 - Instrumenty finansowe - ryzyko kredytowe	Stan na dzień 30/06/2019			Stan na dzień 30/06/2018		
	ekspozycje <3% salda	3%< ekspozycje <20%	ekspozycje > 20% salda	ekspozycje <3% salda	3%< ekspozycje <20%	ekspozycje > 20% salda
Ekspozycje obciążone ryzykiem kredytowym, które w ujęciu od jednego kontrahenta stanowią więcej niż:						
Należności własne	24 022	6 890	9 704	19 891	12 199	-
Pożyczki udzielone	-	-	-	-	-	-
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	-	-	-	-
Aktywa dostępne do sprzedaży	-	-	-	-	-	-
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-	-	-	-

22.5 Zyski (straty) dotyczące instrumentów finansowych (MSSF 9)	Wycena wg. wartości godziwej przez:			Razem
	Wycena wg. zamortyzowanego kosztu	Wynik finansowy	Inne całkowite dochody	
30/06/2019				
Pozostałe aktywa finansowe :				
- przychody z tytułu odsetek od lokat, udzielonych pożyczek	368	-	-	368
Pochodne instrumenty finansowe (aktywa/zobowiązania finansowe):				
- zyski (straty) z tyt. wyceny do wartości godziwej pochodnych instrumentów finansowych	-	(205)		(205)
Należności z tytułu dostaw i usług:				
- strata z tyt. utraty wartości	(94)	-	-	(94)

22.5.1 Zyski (straty) dotyczące instrumentów finansowych (MSR 39)					Razem
	Aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – przeznaczone do obrotu	Pożyczki i należności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	
30/06/2018					
Pozostałe aktywa finansowe :					
- przychody z tytułu odsetek od lokat, udzielonych pożyczek	-	49	-	-	49
Pochodne instrumenty finansowe (aktywa/zobowiązania finansowe):					

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

- zyski (straty) z tyt. wyceny do wartości godziwej pochodnych instrumentów finansowych	479	-	-	-	479
Należności z tytułu dostaw i usług:					
- strata z tyt. utraty wartości	-	(265)	-	-	(265)

Spółka identyfikuje następujące ryzyka dotyczące instrumentów finansowych:

- ryzyko kursowe
- ryzyko stopy procentowej
- ryzyko płynności

Spółka redukuje ryzyko płynności zaciągając długoterminowe zobowiązania kredytowe, które nie podlegają pełnemu wykorzystaniu.

Spółka zarządza ryzykiem kursowym zawierając umowy kontraktów terminowych na waluty. Nie jest stosowana rachunkowość zabezpieczeń. Spółka oszacowała, iż na dzień bilansowy tj. 30 czerwca 2019 roku zysk netto Spółki byłby o 1 366 tys. zł wyższy, gdyby złotówka umocniła się o 5% względem walut obcych (głównie USD).

Spółka nie stosuje zabezpieczeń przed ryzykiem stopy procentowej. Zmiana stóp procentowych skutkująca ich podwyższeniem spowodowałaby zwiększenie kosztów finansowych z tytułu odsetek od posiadanych przez Spółkę kredytów. Na dzień bilansowy tj. 30 czerwca 2019 roku zysk netto Spółki byłby o 240 tys. zł niższy w przypadku gdyby stopy procentowe były wyższe o 50 punktów bazowych, przy założeniu wszystkich pozostałych parametrów bez zmian.

41. Wyjaśnienie niezgodności między bilansowymi zmianami a wartościami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych

23.1 - Wyjaśnienie niezgodności między bilansowymi zmianami a wartościami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych	Za okres zakończony 30/06/2019	Za okres zakończony 30/06/2018
Bilansowa zmiana stanu rezerw	89	(443)
Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	89	(443)
Zmiana stanu rezerw prezentowanych jako zobowiązania	54	447
Zmiana stanu rezerw w RPP	54	447
Bilansowa zmiana stanu zapasów	(11 057)	(6 905)
Zmiana stanu zapasów w RPP	(11 057)	(6 905)
Bilansowa zmiana stanu należności	(10 403)	1 391
Zmiana rozliczeń międzyokresowych aktywnych ujętych w należnościach	28	20
Zmiana stanu należności z tytułu podatku dochodowego	0	0
Zmiana stanu należności w RPP	(10 375)	1 411
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych	11 279	(218)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych ujętych w zobowiązaniach	36	35
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu zakupu środków trwałych	0	0
Zmiana stanu rozrachunków z tytułu podatku dochodowego	93	320
Zmiana stanu rezerw prezentowanych jako zobowiązania	35	(890)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych w RPP	11 443	(753)
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(64)	(55)
Zmiana rozliczeń międzyokresowych aktywnych ujętych w należnościach	(28)	(20)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych ujętych w zobowiązaniach	(36)	(35)
Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w RPP	(64)	(55)
Bilansowa zmiana stanu innych korekt	0	0
Zmiana stanu innych korekt w RPP	0	0

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

42. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

W okresie od lipca 2018 roku do czerwca 2019 roku ATLANTA POLAND S.A. była jednostką powiązaną osobowo z:

- Rockfield Jurata Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku
- Rockfield Puck Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku

Powiązanie osobowe z Rockfield Jurata Sp. z o.o. jest poprzez osobę Prokurenta ATLANTA POLAND S.A. Pana Dariusza Mazura, który pełni w w/w podmiocie funkcję Prezesa.

Powiązanie osobowe z Rockfield Puck Sp. z o.o. jest poprzez osobę Prokurenta ATLANTA POLAND S.A. Pana Dariusza Mazura, który pełni funkcję Prezesa w w/w podmiocie .

Wszystkie transakcje pomiędzy jednostkami powiązаныmi odbywają się po cenach rynkowych i dotyczą bieżącej działalności operacyjnej.

Transakcje zrealizowane w okresach przedstawia tabela poniżej:

24.1 – Transakcje i salda z podmiotami powiązаныmi za rok obrotowy	Jednostki powiązаныe (okres 01/07/2018-30/06/2019)				Jednostki powiązаныe (okres 01/07/2017-30/06/2018)			
	Zależne	Stowarzyszony	Współzależne	Inne	Zależne	Stowarzyszony	Współzależne	Inne
Sprzedaż netto (bez PTiU)	-	-	-	2	-	-	-	2
Zakupy netto (bez PTiU)	-	-	-	12	-	-	-	36
Należności krótkoterminowe	-	-	-	15	-	-	-	12
Zobowiązania krótkoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	7

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi odbyły się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawartych na warunkach rynkowych.

Należności od podmiotów powiązanych na dzień bilansowy w całości zostały objęte odpisem aktualizującym.

24.2– Wynagrodzenia kluczowego personelu Spółki bez Rady Nadzorczej w Spółce	Za okres zakończony 30/06/2019			Za okres zakończony 30/06/2018		
	Wynagrodzenie podstawowe	Premie	Inne	Wynagrodzenie podstawowe	Premie	Inne
Piotr Bieliński - Prezes Zarządu (od dnia 06.06.2017r.)	120	38	-	120	-	-
Maciej Nienartowicz- Wiceprezes Zarządu	180	199	-	180	10	-
Joanna Kurdach – Członek Zarządu (od dnia 06.06.2017r .)	204	16	-	204	24	-
Dariusz Mazur - Prokurent	420	0	-	420	120	-
Razem	924	253	-	924	154	-

Wynagrodzenie kluczowego personelu Spółki za okres dwunastu miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku informacje dodatkowe::

- Pan Piotr Bieliński pełni jednocześnie funkcję dyrektora ds. eksportu. W okresie od lipca 2018 roku do czerwca 2019 roku wynagrodzenie Pana Piotra Bielińskiego z tego tytułu wyniosło 270 tys. zł.

- Pan Maciej Nienartowicz pełni jednocześnie funkcję dyrektora ds. importu . W okresie od lipca 2018 roku do czerwca 2019 roku wynagrodzenie Pana Macieja Nienartowicza z tego tytułu wyniosło 102 tys. zł.

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Wynagrodzenie kluczowego personelu Spółki za okres dwunastu miesięcy zakończony 30 czerwca 2018 roku informacje dodatkowe:

- Pan Piotr Bieliński pełni jednocześnie funkcję dyrektora ds. eksportu. W okresie od lipca 2017 roku do czerwca 2018 roku wynagrodzenie Pana Piotra Bielińskiego z tego tytułu wyniosło 199 tys. zł.
- Pan Maciej Nienartowicz pełni jednocześnie funkcję dyrektora ds. importu. W okresie od lipca 2017 roku do czerwca 2018 roku wynagrodzenie Pana Macieja Nienartowicza z tego tytułu wyniosło 86 tys. zł.

Na mocy uchwały Rady Nadzorczej:

Prezesowi Zarządu Piotrowi Bielińskiemu, Wiceprezesowi Zarządu Panu Maciejowi Nienartowiczowi oraz Członkowi Zarządu Joannie Kurdach przysługuje dodatkowe wynagrodzenie premii uzależnione od wyników Spółki.

24.3 - Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce	Za okres zakończony 30/06/2019	Za okres zakończony 30/06/2018
Jolanta Tomalka	48	48
Arkadiusz Orlin Jastrzębski	48	36
Maciej Możejko	12	12
Roman Gierszewski	12	12
Krzysztof Nawrocki	14	12
Tomasz Kurpisz	3	0
Razem	137	120

24.4 - Wynagrodzenia członków kluczowego personelu Spółki otrzymane w Spółkach zależnych i stowarzyszonych	Za okres zakończony 30/06/2019	Za okres zakończony 30/06/2018
<i>Nie dotyczy</i>		

Na dzień bilansowy tj. 30 czerwca 2019 roku Spółka posiadała należności od kluczowego personelu w wysokości 414 tys. zł, które to należności zostały w całości objęte odpisem aktualizującym

Na dzień bilansowy tj. 30 czerwca 2018 roku Spółka posiadała należności od kluczowego personelu w wysokości 401 tys. zł, które to należności zostały w całości objęte odpisem aktualizującym.

43. Zobowiązania i aktywa warunkowe

25.1A - Gwarancje i poręczenia udzielone	Stan na dzień 30/06/2019	Stan na dzień 30/06/2018
Dla jednostek powiązanych	-	-
Dla pozostałych jednostek	-	-
Razem gwarancje i poręczenia udzielone:	brak	brak

25.1B Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń - szczegółowa specyfikacja	Gwarancja / poręczenie dla	Tytułem	Waluta	wartość na dzień 30/06/2019	wartość na dzień 30/06/2018
-	-	-	-	-	-

25.2 - Wartość bilansowa aktywów obciążonych ustanowionym zabezpieczeniem na zobowiązania	Stan na dzień 30/06/2019	Stan na dzień 30/06/2018
Hipoteka na nieruchomości	22 959	23 525
Zastaw na zapasach	33 000	33 000
Zastaw rzeczowych aktywów trwałych	8 422	8 422

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dotatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Cesja praw z polis ubezpieczeniowych	72 422	72 422
Cesja należności	15 629	9 556
Razem pozostałe zobowiązania warunkowe:	152 432	146 925

25.3 - Pozostałe zobowiązania warunkowe i zobowiązania wekslowe pozabilansowe	Stan na dzień 30/06/2019	Stan na dzień 30/06/2018
Akredytywy	-	-
spory sądowe	-	-
Razem pozostałe zobowiązania warunkowe i zobowiązania wekslowe pozabilansowe:	brak	brak

25.4 - Gwarancje i poręczenia otrzymane	Stan na dzień 30/06/2019	Stan na dzień 30/06/2018
Od jednostek powiązanych	-	-
gwarancje i poręczenia spłat kredytów i pożyczek	-	-
gwarancje należytego wykonania umów	-	-
Od pozostałych jednostek	350	350
gwarancje i poręczenia spłat kredytów i pożyczek	-	-
gwarancje należytego wykonania umów	-	-
pozostałe gwarancje i poręczenia	350	350
Razem gwarancje i poręczenia otrzymane:	350	350

W dniu 13 czerwca 2017 r. bank PKO BP S.A. udzielił na rzecz ATLANTA POLAND S.A. gwarancji bankowej zapłaty długu celnego do łącznej kwoty 350.000 zł. Gwarancja stanowi zabezpieczenie płatności zobowiązań Spółki z tytułu długów celnych, podatków i innych opłat celnych względem Naczelnika III Urzędu Skarbowego w Szczecinie. W dniu 29 marca 2019 roku podpisano aneks do umowy gwarancji celnej z bezterminowym okresem obowiązywania.

Należności warunkowe z tytułu otrzymanych gwarancji i poręczeń- na dzień bilansowy tj. 30 czerwca 2019 roku oraz w okresie porównawczym tj. na dzień 30 czerwca 2018 roku nie występowały.

Pozostałe należności warunkowe - na dzień bilansowy tj. 30 czerwca 2019 roku oraz w okresie porównawczym tj. na dzień 30 czerwca 2018 roku nie występowały.

44. Zysk na akcję

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz liczby akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję

26.1 Podstawowy zysk przypadający na akcję	Za okres zakończony 30/06/2019	Za okres zakończony 30/06/2018
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom	2 915	7 746
Inne	-	-
Zysk wykorzystywany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję ogółem	2 915	7 746
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystywana do obliczenia zysku podstawowego przypadającego na jedną akcję	6 091 904	6 091 904
Zysk przypadający na jedną akcję zwykłą	0,48	1,27

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dotkające dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

45. Wartość księgowa sprzedanych oraz zlikwidowanych aktywów netto

27.1 Wartość księgowa sprzedanych aktywów netto	Za okres zakończony 30/06/2019	Za okres zakończony 30/06/2018
Aktywa trwale	569	7 338
Rzeczowe aktywa trwale w cenie nabycia	892	8 928
Wartość umorzenia w okresie	(323)	(1 590)
Zbyte aktywa netto	569	7 338

27.1.1 Wartość księgowa zlikwidowanych aktywów netto	Za okres zakończony 30/06/2019	Za okres zakończony 30/06/2018
Aktywa trwale	18	11
Rzeczowe aktywa trwale w cenie nabycia	125	36
Wartość umorzenia w okresie	(107)	(25)
Zbyte aktywa netto	18	11

27.2 Zapłata	Za okres zakończony 30/06/2019	Za okres zakończony 30/06/2018
Zapłacona w formie środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	585	13 900
Odroczone wpływy ze sprzedaży	0	0
Razem	585	13 900

27.3 Zysk/strata ze sprzedaży aktywów trwałych	Za okres zakończony 30/06/2019	Za okres zakończony 30/06/2018
Zapłata otrzymana	585	13 900
Zbyte aktywa netto	(569)	(7 338)
Zlikwidowane aktywa netto	(18)	(11)
Zysk/strata ze sprzedaży aktywów trwałych	(2)	6 551

46. Pozostałe informacje

28.1 - Wynagrodzenia podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	Za okres zakończony 30/06/2019	Za okres zakończony 30/06/2018
Za wykonanie przeglądu sprawozdania finansowego (bez podatku VAT)	28	25
Za wykonanie badania sprawozdania finansowego (bez podatku VAT)	38	38
Za inne usługi	-	-
Razem wynagrodzenie	66	63

28.2 - Przeciętne zatrudnienie w etatach	Za okres zakończony 30/06/2019	Za okres zakończony 30/06/2018
Pracownicy fizyczni	135	132
Pracownicy umysłowi	134	143
Razem przeciętna liczba etatów	269	275

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

28.3 Różnice między danymi zaprezentowanymi w sprawozdaniu finansowym a uprzednio opublikowanymi danymi finansowymi

Nie wystąpiły.

47. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

W dniu 27 maja 2019 roku na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu ATLANTA POLAND S.A. podjęta została uchwała w sprawie wypłaty dywidendy z części kapitału zapasowego Spółki utworzonego z zysków Spółki. Zgodnie z uchwałą nr 6, Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie ATLANTA POLAND S.A. postanowiło wypłacić dywidendę w kwocie 6.091.904,00 PLN, która została przeniesiona z kapitału zapasowego Spółki.

48. Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Następujące kursy średnie ogłaszane przez Narodowy Bank Polski zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

1 USD (z dnia 28 czerwca 2019 roku)- 3,7336

1 USD (z dnia 29 czerwca 2018 roku)- 3,7440

1 EUR (z dnia 28 czerwca 2019 roku)- 4,2520

1 EUR (z dnia 29 czerwca 2018 roku)- 4,3616

Średni kurs 1EUR za okres 01.07.2018-30.06.2019 – 4,2912

Średni kurs 1EUR za okres 01.07.2017-30.06.2018 – 4,2407

Różnice kursowe z tytułu wyceny niepieniężnych aktywów i zobowiązań finansowych wykazuje się w ramach zysków i strat z tytułu zmian wartości godziwej.

Jednostka nie posiada zagranicznych jednostek zależnych, w związku z tym walutą funkcjonalną dla niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski

49. Informacja o toczących się postępowaniach, dotyczących zobowiązań lub wierzytelności spółki ATLANTA POLAND S.A. lub jednostki od niej zależnej

- a) **postępowania dotyczącego zobowiązań albo wierzytelności emitenta lub jednostki od niego zależnej, których wartość stanowi co najmniej 10% kapitałów własnych emitenta, z określeniem: przedmiotu postępowania, wartości przedmiotu sporu, daty wszczęcia postępowania, stron wszczętego postępowania oraz stanowiska emitenta**

W dniu 26 września 2008 r., w imieniu ATLANTA POLAND S.A. jako powoda, został złożony do Sądu pozew przeciwko pozwanym Arkadiuszowi Mikłaszowi, Adamowi Horemskiemu, Robertowi Koperczakowi, Michałowi Matujewiczowi, "Secus Asset Management" S.A. w Katowicach, Monice Wojtysiak - Trendel i Annie Czarniawskiej o zapłatę kwoty 8.600.000,00 zł wraz z odsetkami ustawowymi i kosztami procesu. Przedmiotem w/w postępowania sądowego jest odszkodowanie w kwocie 8.600.000,00 zł, stanowiącej wartość przedmiotu sporu, za szkodę wyrządzoną ATLANTA POLAND S.A. w związku z transakcją nabycia przez ATLANTA POLAND S.A. od Arkadiusza Mikłasha łącznie 5.866 (pięć tysięcy osiemset sześćdziesiąt sześć) udziałów w kapitale zakładowym Bakal Center Sp. z o.o. z siedzibą w Zabrze w szczególności na podstawie umowy sprzedaży i przeniesienia udziałów z dnia 3 lipca 2006r. oraz na podstawie umowy objęcia akcji z dnia 7 września 2006r. Zdaniem Zarządu ATLANTA POLAND S.A. powództwo w sprawie, o której mowa powyżej, jest uzasadnione w stosunku do wszystkich pozwanych.

- b) **dwu lub więcej postępowania dotyczących zobowiązań oraz wierzytelności, których łączna wartość stanowi odpowiednio co najmniej 10% kapitałów własnych emitenta, z określeniem łącznej wartości postępowania odrębnie w grupie zobowiązań oraz wierzytelności wraz ze stanowiskiem emitenta w tej sprawie oraz, w odniesieniu do największych postępowania w grupie zobowiązań i grupie wierzytelności – ze**

ATLANTA POLAND S. A.
Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2019 roku
i za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku
dotkujące dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

wskazaniem ich przedmiotu, wartości przedmiotu sporu, daty wszczęcia postępowania oraz stron wszczętego postępowania

Nie wystąpiły.

50. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Nie wystąpiły

Podpisy wszystkich osób zarządzających

Piotr Bieliński
(Prezes Zarządu)

Maciej Nienartowicz
(Wiceprezes Zarządu)

Joanna Kurdach
(Członek Zarządu)

.....
Gdańsk, 28-10-2019 r.

Podpis osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Iwona Spyra
(gł. księgowa)

.....
Gdańsk, 28-10-2019 r.