

**Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
ATLANTA POLAND S.A.
za I kwartał roku obrotowego 2019/2020
sporządzone zgodnie
z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej**

1. Wstęp

Niniejszy raport kwartalny ATLANTA POLAND S.A. sporządzony za I kwartał roku obrotowego 2019/2020 roku zawiera:

- skrócone sprawozdanie finansowe ATLANTA POLAND S.A. sporządzone za okres od dnia 01.07.2019 roku do dnia 30.09.2019 roku w tym: sprawozdanie z sytuacji finansowej, sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz sprawozdanie z przepływów pieniężnych wraz z danymi porównawczymi,
- informacje dodatkowe zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29.03.2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim,

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).

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem wyceny niektórych aktywów trwałych oraz aktywów finansowych, które zgodnie z MSSF wyceniane są według wartości godziwej.

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga dokonania szacunków i założeń przez Zarząd, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym. Mimo iż, przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu, rzeczywiste wyniki mogą różnić się od przewidywanych.

2. 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 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 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.

ATLANTA POLAND S.A. zajmuje się handlem surowcami do produkcji cukierniczej i piekarniczej, a od 1998 roku również przetwórstwem orzechów, które polega na ich oczyszczaniu, prażeniu w wysokiej temperaturze lub smażeniu w oleju, blanszowaniu, sortowaniu, krojeniu i pakowaniu próżniowym. Ponadto Spółka wytwarza masy: marcepanową i arachipanową oraz miazgę z orzechów ziemnych, laskowych i sezamu.

ATLANTA POLAND S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone za I kwartał roku obrotowego 2019/2020

W swojej ofercie Spółka posiada pełną gamę bakalii, które stanowią około 40 pozycji, jednakże liczba asortymentu wzrasta czterokrotnie biorąc pod uwagę kalibraż, kraje pochodzenia towarów i sposób przetworzenia. Główną pozycję w ofercie Spółki stanowią orzechy.

W dniu 14 sierpnia 2009r. Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji połączenia ATLANTA POLAND S.A. (spółka przejmująca) z jej spółką zależną tj. Bakal Center Sp. z o.o. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej (spółka przejmowana).

W związku z powyższym, począwszy od 14 sierpnia 2009r., 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. Działalność detaliczna prowadzona jest w Zakładzie Produkcyjnym Bakalii Konfekcjonowanych we Włocławku.

3. Część finansowa raportu

3.1. Wybrane dane finansowe

Wybrane dane finansowe	I kwartał 2019/2020 01.07.2019 - 30.09.2019	I kwartał 2018/2019 01.07.2018 - 30.09.2018	I kwartał 2019/2020 01.07.2019 - 30.09.2019	I kwartał 2018/2019 01.07.2018 - 30.09.2018
	w tys. PLN		w tys. EURO	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów towarów i materiałów	67 028	55 233	15 410	12 900
II. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	1 782	1 610	410	376
III. Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 067	1 040	475	243
IV. Zysk (strata) netto	1 670	804	384	188
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 484	2 574	341	601
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-195	-839	-45	-196
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	846	-967	194	-226
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	2 136	768	491	179
IX. Aktywa razem	168 542	158 307	38 536	37 231
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	97 132	88 567	22 209	20 829
XI. Zobowiązania długoterminowe	5 205	6 099	1 190	1 434
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	91 927	82 468	21 019	19 395
XIII. Kapitał własny	71 410	69 740	16 328	16 402
XIV. Kapitał podstawowy	6 092	6 092	1 393	1 433
XV. Liczba akcji	6 091 904	6 091 904	6 091 904	6 091 904
XVI. Podstawowy i rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,27	0,13	0,06	0,03
XVII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	11,72	11,45	2,68	2,69

3.2. Skrócone sprawozdanie finansowe ATLANTA POLAND S.A.

3.2.1. Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Stan na 30.09.2019r.	Stan na 30.06.2019r.	[tys. zł] Stan na 30.09.2018r.
AKTYWA			
I. Aktywa trwałe	39 924	40 600	39 857
1. Rzeczowe aktywa trwałe	36 513	37 121	36 331
2. Wartości niematerialne	2 833	2 850	2 901
3. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
4. Inwestycje długoterminowe	256	307	303
5. Należności długoterminowe pozostałe	322	322	322
II. Aktywa obrotowe	128 618	117 707	113 877
1. Zapasy	72 494	68 111	61 533
2. Należności handlowe	46 436	40 616	39 684
3. Należności z tytułu podatku dochodowego	0	93	0
4. Należności krótkoterminowe pozostałe	1 934	3 333	1 613
5. Aktywa finansowe	121	90	121
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 633	5 464	10 926
A k t y w a r a z e m	168 542	158 307	153 734
PASYWA			
I. Kapitał (fundusz) własny	71 410	69 740	73 721
1. Kapitał podstawowy	6 092	6 092	6 092
2. Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	12 929	12 929	12 929
3. Kapitał zapasowy	33 875	33 875	32 221
4. Kapitał z emisji opcji dla kadry zarządzającej	495	495	495
5. Pozostały kapitał rezerwowy	8 590	8 590	8 590
6. Zyski zatrzymane	7 759	4 844	12 590
7. Zysk netto	1 670	2 915	804
II. Zobowiązania długoterminowe	5 205	6 099	42 132
1. Kredyty i pożyczki	1 539	2 284	37 927
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 240	1 163	1 127
3. Zobowiązania długoterminowe inne	2 107	2 333	2 772
4. Rezerwa na świadczenia pracownicze	319	319	306
III. Zobowiązania krótkoterminowe	91 927	82 468	37 881
1. Kredyty i pożyczki	47 842	45 659	0
2. Zobowiązania handlowe	38 917	31 785	32 837
3. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	165	0	65
4. Pozostałe zobowiązania oraz inne rezerwy krótkoterminowe	4 924	4 945	4 905
5. Rezerwa na świadczenia pracownicze	79	79	74
P a s y w a r a z e m	168 542	158 307	153 734

3.2.2. Pozycje pozabilansowe

ATLANTA POLAND S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone za I kwartał roku obrotowego 2019/2020

[tys. zł]

	stan na 30/09/2019	stan na 30/06/2019	stan na 30/09/2018
1. Należności warunkowe	0	0	0
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0	0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0	0
1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)	0	0	0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0	0
- zastaw na towarach	0	0	0
- cesja wierzytelności	0	0	0
- umowa przewłaszczenia na zabezpieczenie	0	0	0
- hipoteki na nieruchomościach	0	0	0
2. Zobowiązania warunkowe	191 869	188 373	187 049
2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0	0
2.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	191 869	188 373	187 049
- udzielonych gwarancji i poręczeń	350	350	350
- hipoteki na nieruchomościach	58 550	58 550	58 550
- zastaw towarów	33 000	33 000	33 000
- przewłaszczenie rzeczowych aktywów trwałych	8 422	8 422	8 422
- cesja praw z polis ubezpieczeniowych	72 422	72 422	72 422
- cesja należności handlowych	19 125	15 629	14 305
Pozycje pozabilansowe, razem	191 869	188 373	187 049

3.2.3. Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	[tys. zł]	
	za 3 miesiące kończące się 30 września 2019r.	za 3 miesiące kończące się 30 września 2018r.
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	67 028	55 233
- od jednostek powiązanych	0	0
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	48 758	37 711
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	18 270	17 522
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	57 176	45 545
- jednostkom powiązanym	0	0
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	41 019	29 958
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	16 157	15 587
III. Zysk brutto ze sprzedaży	9 852	9 688
1. Pozostałe przychody operacyjne	133	103
2. Koszty sprzedaży	6 158	6 143
3. Koszty ogólnego Zarządu	2 015	1 996
4. Pozostałe koszty operacyjne	30	42
IV. Zysk na działalności operacyjnej	1 782	1 610
1. Przychody finansowe	596	66
2. Koszty finansowe	310	636
V. Zysk przed opodatkowaniem	2 067	1 040
VI. Podatek dochodowy	397	236
a) część bieżąca	320	362
b) część odroczone	77	(126)
VII. Zysk netto z działalności kontynuowanej	1 670	804
Podstawowy i rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,27	0,13
VIII. Zysk netto	1 670	804
IX. Inne całkowite dochody za okres	0	0
X. Całkowite dochody ogółem	1 670	804

3.2.4. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

[tys. zł]

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.07.2019– 30.09.2019	Kapitał własny							Kapitał własny razem
	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	
Saldo na dzień 01.07.2019 roku	6 092	12 929	33 875	495	8 590	7 759	0	69 740
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekta błędu	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo po zmianach	6 092	12 929	33 875	495	8 590	7 759	0	69 740
Podział zysku/pokrycie straty	0	0	0	0	0	0	0	0
Dywidendy	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem transakcje z właścicielami	0	0	0	0	0	0	0	0
Zysk (strata) netto w okresie:	0	0	0	0	0	0	1 670	1 670
Razem całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	1 670	1 670
Saldo na dzień 30.09.2019 roku	6 092	12 929	33 875	495	8 590	7 759	1 670	71 410

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

[tys. zł]

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.07.2018– 30.06.2019	Kapitał własny							Kapitał własny razem
	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	
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 błędu	0	0	0	0	0	0	0	0

ATLANTA POLAND S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone za I kwartał roku obrotowego 2019/2020

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	0	(6 092)
Razem transakcje z właścicielami	0	0	0	0	0	0	0	0
Zysk (strata)netto w okresie:	0	0	0	0	0	0	2 915	2 915
Razem całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	2 915	2 915
<i>Saldo na dzień 30.06.2019 roku</i>	<i>6 092</i>	<i>12 929</i>	<i>33 875</i>	<i>495</i>	<i>8 590</i>	<i>4 844</i>	<i>2 915</i>	<i>69 740</i>

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

[tys. zł]

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.07.2018– 30.09.2018	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
<i>Saldo na dzień 01.07.2018 roku</i>	<i>6 092</i>	<i>12 929</i>	<i>32 221</i>	<i>495</i>	<i>8 590</i>	<i>12 590</i>	<i>0</i>	<i>72 917</i>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekta błędów	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	0	0	0	0	0	0
Dywidendy	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem transakcje z właścicielami	6 092	12 929	32 221	495	8 590	12 590	0	72 917
Zysk (strata)netto w okresie:	0	0	0	0	0	0	804	804
Razem całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	804	804
<i>Saldo na dzień 30.09.2018 roku</i>	<i>6 092</i>	<i>12 929</i>	<i>32 221</i>	<i>495</i>	<i>8 590</i>	<i>12 590</i>	<i>804</i>	<i>73 721</i>

3.2.5. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	[tys. zł]	
	za 3 miesiące kończące się 30 września 2019r.	za 3 miesiące kończące się 30 września 2018r.
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</i>		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 067	1 040
Korekty razem	(583)	1 534
Amortyzacja	854	848
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	(34)	430
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	308	253
(Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	(13)	-12
Niefektywna część zabezpieczenia przepływów pieniężnych	0	0
Zmiany w kapitale obrotowym	(1 544)	299
zmiana stanu rezerw	199	119
zmiana stanu zapasów	(4 383)	-4 478
zmiana stanu należności	(4 653)	-7 909
zmiana stanu zob. krótkoterminowych, z wyjątkiem zob. finansowych	7 235	12 514
zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	58	53
Zapłacony podatek dochodowy	(154)	0
Inne korekty	0	-284
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 484	2 574
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</i>		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(246)	-883
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	29	13
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Pożyczki udzielone	0	0
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych i innych aktywów finansowych	20	29
Otrzymane odsetki	2	2
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(195)	-839
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</i>		
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	1 437	0
Spłaty kredytów i pożyczek	0	-461
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(281)	-250
Dywidendy wypłacone	0	0
Odsetki zapłacone	(310)	-256
Inne wydatki finansowe	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	846	-967
PRZEPLYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	2 136	768
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	(2 170)	338
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	34	-430
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	5 406	10 534
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU	7 542	11 122

3.2.6. Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności

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 oraz bakalii przetworzonych (w tym przede wszystkim orzechów ziemnych, laskowych, migdałów i fistaszków) a więc poddanych procesom prażenia w wysokiej temperaturze lub smażenia w oleju, blanszowania, sortowania i krojenia, a także masy marcepanowej, arachipanowej oraz past z orzechów,
- 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.

Poniższe tabele przedstawiają informacje na temat przychodów oraz zysku / (straty) w odniesieniu do segmentów operacyjnych ATLANTA POLAND S.A. za okres trzech miesięcy zakończonych 30 września 2019r. oraz 30 września 2018r.

Segmenty operacyjne – 01.07.2019-30.09.2019	segment hurtowy	segment detaliczny	Nieprzypisane	Razem
Przychody netto ze sprzedaży, w tym:	44 341	22 687	0	67 028
- kraj	27 193	21 976	0	49 169
- eksport	17 148	711	0	17 859
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	36 586	20 590	0	57 068
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	7 755	2 097	0	9 960
Koszty sprzedaży	4 095	2 063	0	6 266
Zysk (strata) wg segmentów działalności	3 660	34	0	3 694
Koszty ogólnego Zarządu			2 015	2 015
Pozostałe przychody operacyjne			133	133
Pozostałe koszty operacyjne			30	30
Zysk (strata) na działalności operacyjnej			1 782	1 782
Przychody finansowe			595	595
Koszty finansowe			310	310
Zysk (strata) przed opodatkowaniem			2 067	2 067
Podatek dochodowy				397
Zysk (strata) netto				1 670
Rzeczowe aktywa trwałe	20 691	15 822	0	36 513
Wartości niematerialne	1 666	1 167	0	2 833
Inwestycje długoterminowe	0	0	256	256
Należności handlowe	30 691	15 745	0	46 436

* 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.

[tys. zł]

Segmenty operacyjne – 01.07.2018-30.09.2018	segment hurtowy	segment detaliczny	nieprzypisane	Razem
Przychody netto ze sprzedaży, w tym:	43 076	12 157	0	55 233
- kraj	26 821	12 157	0	38 978
- eksport	16 255	0	0	16 255
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	34 657	10 888	0	45 545
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	8 419	1 269	0	9 688
Koszty sprzedaży	3 983	2 160	0	6 143
Zysk (strata) wg segmentów działalności	4 436	-891	0	3 545
Koszty ogólnego Zarządu*			1 996	1 996
Pozostałe przychody operacyjne*			103	103
Pozostałe koszty operacyjne*			42	42
Zysk (strata) na działalności operacyjnej			1 610	1 610
Przychody finansowe*			66	66
Koszty finansowe*			636	636
Zysk (strata) przed opodatkowaniem				1 040
Podatek dochodowy				236
Zysk (strata) netto				804
Rzeczowe aktywa trwale	21 480	14 851	0	36 331
Wartości niematerialne	1 732	1 169	0	2 901
Inwestycje długoterminowe	0	0	303	303
Należności handlowe	29 353	10 331	0	39 684

* 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.

4. Zasady przyjęte przy sporządzeniu raportu kwartalnego

4.1. Zasady rachunkowości

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 ujmują 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.

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.

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania do używania.

Leasing

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

Umowy leasingu, które przenoszą na leasingobiorcę zasadniczo ryzyko i pożytki 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 używania, 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 używania składnika aktywów jest równy okresowi jego użytkowania. W przeciwnym razie amortyzuje się go przez krótszy z dwóch okresów: okres leasingu lub okres użytkowania.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

Instrumenty finansowe*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 – utrata wartości aktywów 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 i strat z tytułu utraty wartości, przychodów z tytułu odsetek oraz różnic kursowych, które ujmuje się w wyniku finansowym. W przypadku zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych łączny zysk lub stratę poprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach przenosi się z kapitału własnego do wyniku finansowego i ujmuje jako pozostałe zyski/(straty). Przychody z tytułu odsetek od takich aktywów finansowych wylicza się metodą efektywnej stopy procentowej i ujmuje 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 ujmuje się w wyniku finansowym i prezentuje 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 ujmuje 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 ujmuje się niezwłocznie 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.

Na dzień 30 września 2019 roku Spółka nie posiadała otwartych kontraktów terminowych typu forward.

Wynik zrealizowany na transakcjach typu forward w okresie I kwartału roku obrotowego 2019/2020 to zysk w wysokości 5 tys. zł.

Na dzień 30 września 2018 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 30.09.2018	Wartość wykupu w zł	Różnica z wyceny do wartości godziwej
30.08.2018	01.10.2018	3,6945	USD	100 000,00	369 450,00	3,6754	367 540,00	1 910,00
13.09.2018	09.10.2018	3,6968	USD	100 000,00	369 680,00	3,6754	367 540,00	2 140,00
OGÓLEM				200 000,00	739 130,00		735 080,00	4 050,00

Wynik zrealizowany na transakcjach typu forward w okresie I kwartału roku obrotowego 2018/2019 to zysk w wysokości 20 tys. zł.

Utrata wartości aktywów

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 trzystopniowy 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 renegotiacja 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.

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.

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”.

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.

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.

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.

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.

Kapitały własne

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

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.

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.

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 ujmuje 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 wewnątrzunijnych).

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.

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.

Świadczenia pracownicze

(a) Zobowiązania emerytalne

Rezerwa na świadczenia pracownicze została utworzona i ujęta w sprawozdaniu finansowym za 2006 rok.

Na dzień bilansowy dokonano aktualizacji rezerwy na świadczenia pracownicze opierając się na wycenie rzeczoznawcy.

Odprawy emerytalne wypłacane są pracownikom uprawnionym w momencie przejścia na emeryturę lub rentę i wynikają z odrębnych ustaw.

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 począwszy od 2015 roku wypłaca pracownikom nagrody jubileuszowe zgodnie z aneksem do regulaminu wynagradzania obowiązującym w ATLANTA POLAND S.A.

Spółka nie wypłaca innych świadczeń po okresie zatrudnienia poza opisanymi powyżej.

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.

Opis programu dotyczących przyznawania akcji dla kluczowych pracowników Spółki znajduje się w sprawozdaniu finansowym za 2007 rok w pkt.23.

Ujmowanie przychodów

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 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 przyrzeczonych 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

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).

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, zwroty, 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 równolegle (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 stosownej 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 rozwiązania rezerw.

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 niepodlegających opodatkowaniu oraz kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów.

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 z 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.

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.

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.

Wpływ nowych regulacji na sprawozdanie finansowe Spółki

- Wpływ MSSF 9 Instrumenty finansowe na sprawozdanie finansowe Spółki

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. Spółka wdrożyła nowy standard zgodnie z wymaganą datą wejścia w życie, dlatego po raz pierwszy standard został zastosowany w sprawozdaniu za okres sprawozdawczy rozpoczynający się 1 lipca 2018 roku.

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 niezmienionym 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 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 zmienia modelu wyceny aktywów finansowych Spółki. Po początkowym ujęciu są one wyceniane według zamortyzowanego kosztu. Wszystkie aktywa finansowe wyceniane, przed zastosowaniem MSSF 9, w wartości godziwej przez wynik finansowy lub przez pozostałe dochody całkowite nadal ujmowane są 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, indywidualnym podejściem i oceną każdego klienta, odpis z tytułu utraty wartości należności, mimo wprowadzenia przewidzianych standardem zmian, zdaniem Spółki będzie na poziomie zbliżonym do wartości odpisu wyliczonego według zasad obowiązujących przed dniem wprowadzenia standardu.

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

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.

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.

- Wpływ MSSF 15 Przychody z umów z klientami na sprawozdanie finansowe Spółki

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 śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego za I kwartał roku obrotowego 2019/2020 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 zostały obniżone o kwotę 229 tys. zł. przy równoczesnym obniżeniu pozycji kosztów sprzedaży o tę samą wartość.

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.

W okresie porównawczym tj. w I kwartale roku obrotowego 2018/2019, zastosowanie MSSF 15 spowodowało obniżenie przychodów ze sprzedaży Spółki o kwotę 317 tys. zł przy równoczesnym obniżeniu pozycji kosztów sprzedaży o tę samą wartość.

4.2. Kursy EURO użyte do przeliczenia wybranych danych finansowych

Do przeliczeń wartości wybranych pozycji aktywów i pasywów bilansu przyjęto średni kurs EURO ogłoszony przez Prezesa NBP na dzień 30.09.2019 roku równy 4,3736 PLN i na dzień 28.06.2019 roku równy 4,2520 PLN, a do przeliczeń pozycji rachunku zysków i strat oraz przepływów pieniężnych przyjęto: za bieżący rok - kurs stanowiący średnią arytmetyczną średnich kursów EURO ogłoszonych przez Prezesa NBP na ostatni dzień każdego miesiąca I kwartału roku obrotowego 2019/2020 (okres od 01.07.2019r. do 30.09.2019r.). równy 4,3497 PLN oraz za rok poprzedni - kurs stanowiący średnią arytmetyczną średnich kursów EURO ogłoszonych przez Prezesa NBP na ostatni dzień każdego miesiąca I kwartału roku obrotowego 2018/2019 (okres od 01.07.2018r. do 30.09.2018r.) równy 4,2815 PLN.

4.3. Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Na dzień 30 września 2019 roku rezerwa oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego kształtowały się następująco:

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

[tys. zł]

Tytuł	Stan na 30.06.2019	Zmiany w I kwartale	Stan na 30.09.2019
1. podatek od niezrealizowanych dodatnich różnic kursowych	34	58	92

ATLANTA POLAND S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone za I kwartał roku obrotowego 2019/2020

2. z tytułu wyceny środków trwałych, nieruchomości	3 172	(21)	3 151
3. inne tytuły	(634)	53	(581)
Razem rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 572	90	2 662

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego: [tys. zł]

Tytuł	Stan na 30.06.2019	Zmiany w I kwartale	Stan na 30.09.2019
1. podatek od utworzonych rezerw i odpisów	1 189	46	1 235
2. podatek od niezrealizowanych ujemnych różnic kursowych	47	(24)	23
3. inne tytuły	173	(9)	164
Razem aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 409	13	1 422

Przy tworzeniu aktywów oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego uwzględniono stawkę 19%. 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 odroczonego podatku dochodowy ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

4.4. Informacja o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu.

[tys. zł]

Tytuł	Stan na 30.06.2019	Zmiany w I kwartale	Stan na 30.09.2019
1.wartość odpisów aktualizujących	2 095	0	2 095
Razem odpisy aktualizujące wartość zapasów	2 095	0	2 095

4.5. Informacja o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych lub innych.

[tys. zł]

Tytuł	Stan na 30.06.2019	Zmiany w I kwartale	Stan na 30.09.2019
1.wartość odpisów aktualizujących	1 833	0	1 833
Razem odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych lub innych	1 833	0	1 833

4.6. Informacja o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw

[tys. zł]

Tytuł	Stan na 30.06.2019	Zmiany w I kwartale	Stan na 30.09.2019
-------	--------------------	---------------------	--------------------

1. Wartość rezerw na wynagrodzenia, premie, urlopy pracownicze	1 225	47	1 272
2. Wartość rezerw na warunki handlowe	315	(13)	302
3. Inne	1 705	122	1 827
Razem rezerwy	3 245	156	3 401

4.7. W przypadku instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej – informacje o zmianie sposobu jej ustalenia.

Nie wystąpiły.

4.8. Informacja dotycząca zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.

Nie wystąpiły.

4.9. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów.

Nie wystąpiły.

5. Informacja o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.

Nie wystąpiły.

6. Informacja o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów.

Nie wystąpiły.

7. Informacja o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych.

Nie wystąpiły.

8. Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki.

Nie wystąpiły.

9. Informacje o niespłaceniu kredytu i pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki.

Nie wystąpiły.

10. Informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe, wraz ze wskazaniem ich wartości.

Nie wystąpiły.

11. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń ATLANTA POLAND S.A. w I kwartale roku obrotowego 2019/2020 wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących.

W pierwszym kwartale roku obrotowego 2019/2020 tj. w okresie od 1 lipca do 30 września 2019 roku ATLANTA POLAND S.A. zrealizowała przychody ze sprzedaży w wysokości 67.028 tys. zł tj. o 21,4% wyższe w porównaniu

z okresem lipiec - wrzesień 2018 roku. W tym samym okresie wolumen sprzedaży Spółki zwiększył się o 4,5% z 7,1 tys. ton do 7,4 tys. ton. Największy wzrost obrotów r/r (o 86,6%) osiągnięty został w segmencie sprzedaży detalicznej.

W pierwszym kwartale roku obrotowego 2019/2020 nastąpiło pogorszenie rentowności działalności Spółki na poziomie zysku brutto ze sprzedaży w stosunku do okresu porównywalnego tj. pierwszego kwartału roku obrotowego 2018/2019, wskaźnik marży brutto ze sprzedaży zmniejszył się z 17,5% do 14,7%. Z uwagi na ww. spadek rentowności, pomimo znacznego wzrostu sprzedaży, w pierwszym kwartale roku obrotowego 2019/2020 Spółka zrealizowała zysk brutto ze sprzedaży wyższy jedynie o 1,7% w porównaniu z analogicznym okresem poprzedniego roku obrotowego.

W omawianym okresie, na poziomie wyniku operacyjnego Spółka osiągnęła zysk w wysokości 1.782 tys. zł tj. o 10,7% wyższy w porównaniu z okresem lipiec-wrzesień 2018 roku. Wyższa dynamika wzrostu zysku z działalności operacyjnej w porównaniu z dynamiką wzrostu zysku brutto ze sprzedaży wynikała z redukcji kosztów działalności operacyjnej.

Po uwzględnieniu zdarzeń na działalności finansowej, na które składały się: po stronie przychodów - odsetki od należności oraz dodatnie różnice kursowe a po stronie kosztów - odsetki od kredytów i leasingów, wynik netto Spółki za I kwartał roku obrotowego 2019/2020 zamknął się zyskiem w wysokości 1.670 tys. zł wobec zysku netto na poziomie 804 tys. zł w analogicznym okresie roku obrotowego 2018/2019. Dodatnie różnice kursowe w wysokości 494 tys. zł w znaczący sposób wpłynęły na zwiększenie zysku netto Spółki w pierwszym kwartale roku obrotowego 2019/2020.

12. Kwota i rodzaj pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na rodzaj, wartość lub częstotliwość.

Nie wystąpiły.

13. Wskazanie czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających istotny wpływ na skrócone sprawozdanie finansowe.

Nie wystąpiły.

14. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności ATLANTA POLAND S.A. w prezentowanym okresie.

Sprzedaż ATLANTA POLAND S.A. podlega zjawisku sezonowości. Sezonowość sprzedaży Spółki pokrywa się z sezonowością rynków zbytu. Okresami wzmożonej sprzedaży bakalii są święta Bożego Narodzenia i Wielkanoc. Wiosną występuje spadek sprzedaży ze względu na dostępność tanich, świeżych owoców, które są towarem konkurencyjnym dla bakalii.

W związku z powyższym największy wolumen sprzedaży Spółka notuje w czwartym kwartale roku kalendarzowego, nieco niższy w I kwartale roku kalendarzowego (zwiększona sprzedaż w okresie przed Wielkanocą), natomiast najniższy w miesiącach wiosenno-letnich tj. od maja do lipca/sierpnia.

15. Istotne wydarzenia po 30 września 2019 roku.

W dniu 13 listopada 2019r. Zarząd Spółki zwołał Zwyczajne Walne Zgromadzenie ATLANTA POLAND S.A. na dzień 17 grudnia 2019r.

16. Zmiany w strukturze własności znacznych pakietów akcji spółki ATLANTA POLAND S.A.

Zgodnie z informacjami posiadanymi przez Emitenta, akcjonariuszami posiadającymi bezpośrednio lub pośrednio na dzień przekazania raportu co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu ATLANTA POLAND S.A. są:

Akcjonariusz	Ilość objętych akcji	Procentowy udział w kapitale akcyjnym	Liczba głosów na WZ	Procentowy udział w głosach na WZ
Rockfield Holding AG z siedzibą w Szwajcarii *	3.478.801	57,11%	3.478.801	57,11%
Generali Otwarty Fundusz Emerytalny (Polska)	461.738	7,58%	461.738	7,58%

* - 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 przekazania raportu 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 przekazania poprzedniego raportu okresowego tj. raportu rocznego za rok obrotowy 2018/2019 do dnia przekazania niniejszego raportu, Spółka nie uzyskała informacji o zaistnieniu zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji ATLANTA POLAND S.A.

17. Zestawienie zmian w stanie posiadania akcji przez osoby zarządzające spółki ATLANTA POLAND S.A.

Zgodnie z informacjami posiadanymi przez Zarząd ATLANTA POLAND S.A., na dzień przekazania niniejszego raportu kwartalnego, stan posiadania akcji Spółki przez osoby zarządzające kształtował się następująco:

- Piotr Bieliński – Prezes Zarządu ATLANTA POLAND S.A. nie posiadał akcji Spółki.
- Maciej Nienartowicz – Wiceprezes Zarządu posiadał 24.500 akcji zwykłych na okaziciela serii G ATLANTA POLAND S.A. o łącznej wartości nominalnej 24 500,00 zł, nabytych od subemitenta usługowego BDM PKO BP S.A. w ramach realizacji programu motywacyjnego.
- Joanna Kurdach – Członek Zarządu nie posiadała akcji Spółki.

W okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego tj. raportu rocznego za rok obrotowy 2018/2019 do dnia przekazania niniejszego raportu, Spółka nie uzyskała informacji o zmianach stanu posiadania jej akcji przez osoby zarządzające.

18. Zestawienie zmian w stanie posiadania akcji przez osoby nadzorujące ATLANTA POLAND S.A.

Zgodnie z informacjami posiadanymi przez Emitenta, na dzień przekazania niniejszego raportu kwartalnego, osoby nadzorujące ATLANTA POLAND S.A.:

- Jolanta Tomalka – Przewodnicząca Rady Nadzorczej
- Arkadiusz Orlin Jastrzębski – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Krzysztof Nawrocki - Członek Rady Nadzorczej
- Roman Gierszewski - Członek Rady Nadzorczej
- Maciej Możejko - Członek Rady Nadzorczej
- Tomasz Kurpisz - Członek Rady Nadzorczej

nie posiadały akcji Spółki.

W okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego tj. raportu rocznego za rok obrotowy 2018/2019 do dnia przekazania niniejszego raportu, Spółka nie uzyskała informacji o zmianach stanu posiadania jej akcji przez osoby zarządzające.

19. Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, dotyczących zobowiązań oraz wierzytelności emitenta lub jego jednostki zależnej, ze wskazaniem przedmiotu postępowania, wartości przedmiotu sporu, daty wszczęcia postępowania, stron wszczętego postępowania oraz stanowiska emitenta.

W dniu 26 września 2008 roku, w imieniu ATLANTA POLAND S.A. jako powoda, został złożony do Sądu pozew przeciwko pozwanym Arkadiuszowi Mikłaszowi, Adamowi Horemowskiemu, 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 Mikłasa 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 2006 roku 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.

20. Informacja o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi, jeżeli zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe, wraz ze wskazaniem ich wartości.

Nie wystąpiły.

21. Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

W okresie, którego dotyczy niniejszy raport, w Spółce ATLANTA POLAND S. A. nie przeprowadzono żadnych operacji związanych z emisją, wykupem i spłatą dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

22. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane

W dniu 13.11.2019 Zarząd Spółki podjął uchwałę w przedmiocie przedstawienia Radzie Nadzorczej Spółki wniosku dotyczącego sposobu rozporządzenia zyskiem netto osiągniętym przez ATLANTA POLAND S.A. w roku obrotowym 2018/2019 zakończonym 30 czerwca 2019 roku. Zarząd ATLANTA POLAND S.A. postanowił przedstawić Radzie Nadzorczej Spółki wniosek dotyczący sposobu rozporządzenia zyskiem netto w kwocie 2.915.437,17 zł, osiągniętym przez ATLANTA POLAND S.A. w roku obrotowym 2018/2019 zakończonym 30 czerwca 2019 roku, poprzez:

- a) przeznaczenie kwoty 304.595,20 zł na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy ATLANTA POLAND S.A.
- b) przeznaczenie kwoty 2.610.841,97 zł na kapitał zapasowy ATLANTA POLAND S.A. Ponadto Zarząd ATLANTA POLAND S.A. rekomendował, aby dzień dywidendy został ustalony na dzień 9 marca 2020 roku, natomiast termin wypłaty dywidendy został ustalony na dzień 27 marca 2020 roku.

23. Informacje o udzieleniu przez Emitenta lub przez jednostkę zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji - łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca.

W omawianym okresie ATLANTA POLAND S.A. nie udzieliła żadnych poręczeń kredytu ani pożyczki oraz nie udzieliła gwarancji.

24. Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta.

Nie wystąpiły.

25. Opis zmian organizacji grupy kapitałowej emitenta, w tym w wyniku połączenia jednostek, uzyskania lub utraty kontroli nad jednostkami zależnymi oraz inwestycjami długoterminowymi, a także podziału, restrukturyzacji lub zaniechania działalności oraz wskazanie jednostek podlegających konsolidacji, a w przypadku emitenta będącego jednostką dominującą, który na podstawie obowiązujących go przepisów nie ma obowiązku lub może nie sporządzać skonsolidowanych sprawozdań finansowych – również wskazanie przyczyny i podstawy prawnej braku konsolidacji.

ATLANTA POLAND S.A. nie tworzy grupy kapitałowej.

26. Stanowisko Zarządu odnośnie do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych.

ATLANTA POLAND S.A. nie publikowała prognozy wyników finansowych na rok obrotowy 2019/2020.

27. Zobowiązania i należności warunkowe

Informacje dotyczące zobowiązań lub aktywów warunkowych ATLANTA POLAND S.A. istniejących na dzień 30 września 2019r. ujęte zostały w tabeli: Pozycje pozabilansowe Spółki w punkcie 3.2.2 niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego.

W porównaniu do stanu zobowiązań i aktywów warunkowych istniejących na dzień 30.06.2019 roku do dnia 30.09.2019 roku wystąpiły następujące zmiany:

W zakresie zobowiązań warunkowych:

a) cesja należności handlowych:

- pozycja ta dotyczy cesji należności od wybranych klientów ATLANTA POLAND S.A. ustanowionych na rzecz PKO BP S.A. oraz PEKAO S.A. jako jedno z zabezpieczeń posiadanych przez Spółkę w ww. bankach kredytów. Łączna kwota ww. cesji należności na dzień 30.09.2018 roku wynosiła 19.125 tys. zł.

Pozostałe pozycje zobowiązań warunkowych na dzień 30.09.2019r. kształtowały się na tym samym poziomie co na dzień zakończenia ostatniego roku obrotowego tj. na dzień 30.06.2019r.

Dodatkowym zabezpieczeniem zawartych przez Spółkę umów kredytowych, umów leasingu oraz gwarancji są weksle własne in blanco wystawione przez Spółkę.

28. Wskazanie czynników, które w ocenie Zarządu ATLANTA POLAND S.A. będą miały wpływ na osiągnięte wyniki ATLANTA POLAND S.A. w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.

W drugim kwartale roku obrotowego 2019/2020 tj. w okresie październik – grudzień 2019r. ATLANTA POLAND S.A. odnotuje zwiększony poziom sprzedaży w porównaniu do poprzednich dwóch kwartałów. Zgodnie z sezonowością sprzedaży Spółki, z uwagi na Święta Bożego Narodzenia, IV kalendarzowy kwartał roku jest okresem, w którym przypada najwyższy poziom sprzedaży.

Podobnie, jak w poprzednich kwartałach na wyniki finansowe, w tym wartość przychodów oraz poziom marży brutto ze sprzedaży, jakie osiągnie Spółka w istotny sposób mogą wpłynąć zmiany cen surowców, które importuje Spółka oraz wahania kursów walutowych.

Piotr Bieliński
Prezes Zarządu

Maciej Nienartowicz
Wiceprezes Zarządu

Joanna Kurdach
Członek Zarządu

Gdańsk 29 listopada 2019 r.