

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Spis treści

| | |
|--|----|
| SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ | 3 |
| SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW (WARIANT KALKULACYJNY) | 4 |
| SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM | 5 |
| SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA) | 6 |
| 1. INFORMACJE OGÓLNE | 8 |
| 2. SKŁAD ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ | 8 |
| 3. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO | 9 |
| 4. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI | 9 |
| 5. CZAS TRWANIA SPÓŁKI | 9 |
| 6. DATA BILANSOWA ORAZ OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM | 9 |
| 7. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO | 9 |
| 7.1. Oświadczenie o zgodności | 9 |
| 7.1.1 Nowe standardy, interpretacje i zmiany opublikowanych standardów świadczenie o zgodności | 9 |
| 8. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH | 11 |
| 8.1. Profesjonalny osąd i szacunki | 11 |
| 9. ZMIANA SZACUNKÓW | 12 |
| 10. OPIS WAŻNIEJSZYCH STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI | 12 |
| 10.1. Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych | 12 |
| 10.2. Rzeczowe aktywa trwałe | 12 |
| 10.3. Środki trwałe w budowie | 13 |
| 10.4. Leasing | 13 |
| 10.5. Wartości niematerialne | 14 |
| 10.6. Instrumenty finansowe | 15 |
| 10.7. Utrata wartości aktywów finansowych | 16 |
| 10.8. Zapasy | 17 |
| 10.9. Pozostałe należności | 18 |
| 10.10. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych | 18 |
| 10.11. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki | 18 |
| 10.12. Kapitały własne | 18 |
| 10.13. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania | 19 |
| 10.14. Rezerwy | 19 |
| 10.15. Świadczenia pracownicze | 19 |
| 10.16. Ujmowanie przychodów | 20 |
| 10.17. Podatki | 21 |
| 10.18. Zysk netto na akcję | 21 |
| 10.19. Dotacje | 21 |
| 11. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM | 22 |
| 12. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI | 26 |
| 13. OPIS WPROWADZONYCH ZMIAN W ZASADACH PREZENTACJI I DANYCH PORÓWNYWALNYCH | 26 |
| 14. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE | 27 |
| 14.1. Ograniczenia w dysponowaniu środkami trwałymi | 29 |
| 15. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE ORAZ NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE | 30 |
| 16. WARTOŚCI NIEMATERIALNE | 30 |
| 17. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE | 31 |
| 18. PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY I ODROZCZONY | 31 |
| 19. ZAPASY | 32 |
| 20. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI | 33 |

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

| | | |
|-----|--|----|
| 21. | POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE ORAZ DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE..... | 35 |
| 22. | ŚRODKI PIENIĘŻNE..... | 36 |
| 23. | ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE..... | 36 |
| 24. | KAPITAŁ WŁASNY..... | 37 |
| 25. | REZERWY..... | 39 |
| 26. | ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE..... | 40 |
| 27. | ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE..... | 43 |
| 28. | ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA I INNE REZERWY KRÓTKOTERMINOWE..... | 44 |
| 29. | PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY..... | 45 |
| 30. | SEGMENTY OPERACYJNE..... | 45 |
| 31. | KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ..... | 47 |
| 32. | POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE..... | 47 |
| 33. | POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE..... | 48 |
| 34. | PRZYCHODY FINANSOWE..... | 48 |
| 35. | KOSZTY FINANSOWE..... | 48 |
| 36. | INSTRUMENTY FINANSOWE..... | 49 |
| 37. | TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI..... | 51 |
| 38. | ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM..... | 52 |
| 39. | ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE..... | 53 |
| 40. | ZYSK NA AKCJĘ..... | 54 |
| 41. | POZOSTAŁE INFORMACJE..... | 54 |
| 42. | DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY..... | 54 |
| 43. | WYCENA POZYCJI WYRAŻONYCH W WALUTACH OBCYCH..... | 55 |
| 44. | INFORMACJA O TOCZĄCYCH SIĘ POSTĘPOWANIACH, DOTYCZĄCYCH ZOBOWIĄZAŃ LUB WIERZYTELNOŚCI SPÓŁKI ATLANTA POLAND S.A. LUB JEDNOSTKI OD NIEJ ZALEŻNEJ..... | 55 |
| 45. | ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM..... | 55 |

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dotatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej

| | Noty | Stan na 31.12.2023r. | Stan na 30.06.2023r. |
|--|-------|-------------------------|-------------------------|
| AKTYWA | | | |
| <i>I. Aktywa trwałe</i> | | 47 045 | 47 350 |
| 1. Rzeczowe aktywa trwałe | 14 | 37 690 | 37 529 |
| 2. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania | 14 | 6 697 | 7 138 |
| 3. Wartości niematerialne | 16 | 2 131 | 2 138 |
| 4. Inwestycje długoterminowe | 15 | 205 | 223 |
| 5. Należności długoterminowe pozostałe | 17 | 322 | 322 |
| <i>II. Aktywa obrotowe</i> | | 174 190 | 155 676 |
| 1. Zapasy | 19 | 128 183 | 111 914 |
| 2. Należności handlowe | 20 | 38 412 | 32 209 |
| 3. Należności z tytułu podatku dochodowego | 20 | 0 | 0 |
| 4. Należności krótkoterminowe pozostałe | 20 | 5 072 | 4 214 |
| 5. Aktywa finansowe | 21 | 53 | 62 |
| 6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 22 | 2 470 | 7 277 |
| <i>A k t y w a razem</i> | | 221 235 | 203 026 |
| PASYWA | | | |
| <i>I. Kapitał (fundusz) własny</i> | | 106 478 | 93 575 |
| 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 | 57 674 | 50 609 |
| 4. Pozostały kapitał rezerwowy | 24 | 9 085 | 9 085 |
| 5. Zyski zatrzymane | 24 | 4 810 | 4 810 |
| 6. Zysk netto | 24 | 15 888 | 10 050 |
| <i>II. Zobowiązania długoterminowe</i> | | 6 052 | 6 745 |
| 1. Kredyty i pożyczki | 26 | 0 | 0 |
| 2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 18 | 1 528 | 1 681 |
| 3. Zobowiązania długoterminowe inne | 27 | 4 036 | 4 576 |
| 4. Rezerwa na świadczenia pracownicze | 25 | 488 | 488 |
| <i>III. Zobowiązania krótkoterminowe</i> | | 108 705 | 102 706 |
| 1. Kredyty i pożyczki | 26 | 21 635 | 42 578 |
| 2. Zobowiązania handlowe | 27 | 74 657 | 53 346 |
| 3. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego | 39 | 887 | 210 |
| 4. Pozostałe zobowiązania oraz inne rezerwy krótkoterminowe | 27/30 | 11 446 | 6 492 |
| 5. Rezerwa na świadczenia pracownicze | 25 | 80 | 80 |
| <i>P a s y w a razem</i> | | 221 235 | 203 026 |

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dotatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny)

| | Noty | za 6 miesięcy kończących się 31 grudnia 2023 r. | za 6 miesięcy kończących się 31 grudnia 2022 r. |
|--|------|--|--|
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym: | | 249 067 | 227 413 |
| 1. Przychody netto ze sprzedaży produktów | 33 | 210 253 | 189 603 |
| 2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 33 | 38 814 | 37 810 |
| II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym: | | 199 628 | 196 575 |
| 1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów | 35 | 165 864 | 164 090 |
| 2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 35 | 33 764 | 32 485 |
| III. Zysk brutto ze sprzedaży | | 49 439 | 30 838 |
| 1. Pozostałe przychody operacyjne | 36 | 436 | 956 |
| 2. Koszty sprzedaży | 35 | 18 217 | 17 137 |
| 3. Koszty ogólnego Zarządu | 35 | 7 825 | 5 737 |
| 4. Pozostałe koszty operacyjne | 37 | 347 | 86 |
| IV. Zysk na działalności operacyjnej | | 23 486 | 8 834 |
| 1. Przychody finansowe | 38 | 4 | 5 |
| 2. Koszty finansowe | 39 | 3 547 | 3 473 |
| V. Zysk przed opodatkowaniem | | 19 943 | 5 366 |
| VI. Podatek dochodowy | 18 | 4 055 | 1 137 |
| a) część bieżąca | 18 | 4 208 | 1 153 |
| b) część odroczone | 18 | (153) | (16) |
| VII. Zysk netto z działalności kontynuowanej | | 15 888 | 4 229 |
| VIII. Zysk netto | | 15 888 | 4 229 |
| IX. Inne całkowite dochody za okres | | 0 | 0 |
| X. Całkowite dochody ogółem | | 15 888 | 4 229 |
| Podstawowy i rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) | | 2,61 | 0,69 |

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

| <i>Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.07.2023– 31.12.2023</i> | Kapitał podstawowy | Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej | Kapitał zapasowy | Pozostały kapitał rezerwowy | Zyski zatrzymane | Zysk (strata) netto roku obrotowego | Kapitał własny razem |
|--|--------------------|---|------------------|-----------------------------|------------------|-------------------------------------|----------------------|
| Saldo na dzień 01.07.2023 roku | 6 092 | 12 929 | 50 609 | 9 085 | 14 860 | 0 | 93 575 |
| Saldo po zmianach | 6 092 | 12 929 | 50 609 | 9 085 | 14 860 | 0 | 93 575 |
| Podział zysku/pokrycie straty | 0 | 0 | 7 065 | 0 | (7 065) | 0 | 0 |
| Dywidendy | 0 | 0 | 0 | 0 | (2 985) | 0 | (2 985) |
| Inne transakcje z właścicielami | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zysk (strata)netto w okresie: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 15 888 | 15 888 |
| Razem całkowite dochody | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo na dzień 31.12.2023 roku | 6 092 | 12 929 | 57 674 | 9 085 | 4 810 | 15 888 | 106 478 |

| <i>Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.07.2022– 30.06.2023</i> | Kapitał podstawowy | Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej | Kapitał zapasowy | Pozostały kapitał rezerwowy | Zyski zatrzymane | Zysk (strata) netto roku obrotowego | Kapitał własny razem |
|--|--------------------|---|------------------|-----------------------------|------------------|-------------------------------------|----------------------|
| Saldo na dzień 01.07.2022 roku | 6 092 | 12 929 | 45 156 | 9 085 | 12 578 | 0 | 85 840 |
| Saldo po zmianach | 6 092 | 12 929 | 45 156 | 9 085 | 12 578 | 0 | 85 840 |
| Podział zysku/pokrycie straty | 0 | 0 | 5 453 | 0 | (5 453) | 0 | 0 |
| Dywidendy | 0 | 0 | 0 | 0 | (2 315) | 0 | (2 315) |
| Inne transakcje z właścicielami | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zysk (strata)netto w okresie: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10 050 | 10 050 |
| Razem całkowite dochody | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10 050 | 10 050 |
| Saldo na dzień 30.06.2023 roku | 6 092 | 12 929 | 50 609 | 9 085 | 4 810 | 10 050 | 93 575 |

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dotatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

| <i>Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.07.2022– 31.12.2022</i> | Kapitał podstawowy | Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej | Kapitał zapasowy | Pozostały kapitał rezerwowy | Zyski zatrzymane | Zysk (strata) netto roku obrotowego | Kapitał własny razem |
|--|---------------------------|--|-------------------------|------------------------------------|-------------------------|--|-----------------------------|
| Saldo na dzień 01.07.2022 roku | 6 092 | 12 929 | 45 156 | 9 085 | 12 578 | 0 | 85 840 |
| Saldo po zmianach | 6 092 | 12 929 | 45 156 | 9 085 | 12 578 | 0 | 85 840 |
| Podział zysku/pokrycie straty | 0 | 0 | 5 453 | 0 | (5 453) | 0 | 0 |
| Dywidendy | 0 | 0 | 0 | 0 | (2 315) | 0 | (2 315) |
| Inne transakcje z właścicielami | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zysk (strata) netto w okresie: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 229 | 4 229 |
| Razem całkowite dochody | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 229 | 4 229 |
| Saldo na dzień 31.12.2022 roku | 6 092 | 12 929 | 50 609 | 9 085 | 4 810 | 4 229 | 87 754 |

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dotatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

| | za 6 miesięcy kończących się 31 grudnia 2023 r. | za 6 miesięcy kończących się 31 grudnia 2022 r. |
|---|---|---|
| Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | 19 943 | 5 366 |
| Korekty razem | 4 560 | (9 830) |
| Amortyzacja | 2 248 | 2 148 |
| (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych | (35) | (108) |
| Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 3 010 | 3 074 |
| (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej | (35) | (105) |
| Nieefektywna część zabezpieczenia przepływów pieniężnych | 0 | 0 |
| Zmiany w kapitale obrotowym | 2 692 | (13 799) |
| zmiana stanu rezerw | 1 135 | (2 913) |
| zmiana stanu zapasów | (16 246) | (21 715) |
| zmiana stanu należności | (7 023) | (3 580) |
| zmiana stanu zob. krótkoterminowych, z wyjątkiem zob. finansowych | 24 820 | 14 193 |
| zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | 6 | 236 |
| Zapłacony podatek dochodowy | (3 320) | (1 060) |
| Inne korekty | 0 | 0 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | 24 503 | (4 464) |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | |
| Wydatki na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | (1 960) | (1 299) |
| Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 35 | 114 |
| Pożyczki udzielone | (14) | 0 |
| Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych i innych aktywów finansowych | 41 | 32 |
| Otrzymane odsetki | 4 | 5 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | (1 894) | (1 148) |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | |
| Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek | 0 | 7 969 |
| Spłaty kredytów i pożyczek | (20 944) | 0 |
| Spłata zobowiązań z tytułu leasingu | (509) | (332) |
| Dywidendy wypłacone | (2 985) | (2 315) |
| Odsetki zapłacone | (3 014) | (3 079) |
| Inne wydatki finansowe | 0 | 0 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | (27 452) | 2 243 |
| PRZEPIŁY WY P I E N I Ę Ż N E N E T T O R A Z E M | (4 843) | (3 369) |
| BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM | (4 808) | (3 261) |
| - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | 35 | 108 |
| ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA POCZĄTEK OKRESU | 7 253 | 4 889 |
| ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA KONIEC OKRESU | 2 410 | 1 520 |

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dotaddkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

WYBRANE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

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

- pozostałe przetwarzanie i konserwowanie owoców i warzyw (PKD 1089Z)
- 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 spożywczym.

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 31.12.2023r. wchodzi:

| 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 31.12.2023r. wchodzi:

| Imię i Nazwisko | Funkcja |
|-----------------------------|--------------------|
| Dariusz Mazur | Przewodniczący |
| Krzysztof Nawrocki | Wiceprzewodniczący |
| Arkadiusz Orlin Jastrzębski | Członek |
| Tomasz Eugeniusz Kurpisz | Członek |
| Rafał Bogusławski | Członek |

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dotaddkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

3. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 26 marca 2024 roku.

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 31 grudnia 2023 roku oraz dane porównywalne na dzień 30 czerwca 2023 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 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku wraz z danymi porównywalnymi za okres od 1 lipca 2022 roku do 31 grudnia 2022 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 ogłaszanyymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

7.1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe Atlanta Poland S.A. za pierwsze półrocze roku obrotowego 2023/2024, obejmujące okres od 1 lipca do 31 grudnia 2023 roku, zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” przyjętym do stosowania w Unii Europejskiej.

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 2023 roku.

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 MSSF przyjętymi przez Unię Europejską.

7.1.1. Nowe standardy, interpretacje i zmiany opublikowanych standardów

Nowe standardy i interpretacje oraz zmiany do istniejących standardów, , które weszły w życie dla okresów rozpoczynających się po 1 stycznia 2023 roku lub później

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 2023 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2023 roku i później.

Nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w roku obrotowym rozpoczynającym się 1 lipca 2023 roku, nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki:

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

- MSSF 17 Umowy ubezpieczenia
- Definicja wartości szacunkowych - zmiany do MSR 8
- Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości - Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2
- Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji – Zmiany do MSR 12
- Podatek dochodowy: Międzynarodowa reforma podatkowa – zasady modelowe filaru II – Zmiany do MSR 12

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz jej zastosowanie nie jest obowiązkowe w świetle przepisów Unii Europejskiej dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów, jakie zostały już opublikowane, ale jeszcze nie weszły w życie

Następujące standardy i interpretacje zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, jednak nie weszły jeszcze w życie:

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- • Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;
- • Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych – Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe oraz Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie oraz Zobowiązania długoterminowe powiązane z warunkami (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku oraz 31 października 2022 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- • Zmiany do MSSF 16 Leasing: Zobowiązanie z tytułu leasingu w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego (opublikowano dnia 22 września 2022 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później; GRUPA KAPITAŁOWA DINO POLSKA S.A. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonych do stosowania w UE Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające (w tysiącach PLN) 18
- • Zmiany do MSR 7: Sprawozdanie z przepływów pieniężnych i MSSF 7: Instrumenty finansowe: Ujawnianie informacji: Umowy finansowania zobowiązań wobec dostawców (opublikowano dnia 25 maja 2023 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- • Zmiany do MSR 21: Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Brak możliwości wymiany walut (opublikowano dnia 15 sierpnia 2023 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później.

Daty wejście w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji Zarząd nie zakończył jeszcze prac nad oceną wpływu wprowadzenia pozostałych standardów oraz interpretacji na stosowane zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Spółki lub jej wyników finansowych.

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

8. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

8.1. Profesjonalny osąd i szacunki

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga przyjęcia pewnych założeń oraz dokonania szacunków i osądów, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym.

Założenia i szacunki są oparte na najlepszej wiedzy kierownictwa na temat bieżących i przyszłych zdarzeń oraz działań, jednak rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest rozpoznawana w okresie, w którym zostały one zmienione, jeśli dotyczy to wyłącznie tego okresu, lub w okresie bieżącym i przyszłym, jeśli zmiany dotyczą zarówno okresu bieżącego jak i przeszłego.

Przyjmując założenia, dokonując szacunków i osądów Zarząd Spółki może kierować się własnym doświadczeniem i wiedzą a także opiniami, analizami i rekomendacjami niezależnych ekspertów.

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

Klasyfikacja umów leasingu, w których jednostka występuje jako leasingobiorca

Stopa dyskonta

Dla każdego rodzaju umów Spółka szacuje wysokość stopy dyskontowej, która będzie wpływać na ostateczną wartość wyceny tych umów. Spółka bierze pod uwagę charakterystykę umowy, długość trwania umowy, walutę umowy oraz potencjalną marżę, jaką musiałaby ponieść na rzecz zewnętrznych instytucji finansowych, gdyby chciała zawrzeć taką transakcję na rynku finansowym.

Proces ustalenia aktualnej krańcowej stopy procentowej obejmuje następujące kroki:

- analiza aktualnej struktury finansowania leasingobiorcy (np. jakie instrumenty dłużne posiada leasingobiorca i jakie są warunki tych instrumentów);
- ustalenie odpowiedniej stopy referencyjnej – (przy założeniu konkretnej waluty, warunków gospodarczych i okresu obowiązywania umowy leasingu);
- analiza pozostałych istotnych warunków leasingu, w tym charakter aktywów bazowych.

W celu obliczenia stóp dyskonta dla potrzeb leasingu Spółka przyjmuje, że stopa dyskonta powinna odzwierciedlać koszt finansowania, jakie byłoby zaciągnięte na zakup przedmiotu podlegającego leasingowi.

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 nocie 19.

Ocena oczekiwanej straty kredytowej

Występowanie zakłóceń w działalności na dużą skalę, które potencjalnie powodują problemy z płynnością dla niektórych podmiotów, może mieć również negatywny wpływ na jakość kredytową podmiotów w łańcuchu dostaw.

Polityka kredytowa Spółki, stosowane zabezpieczenia oraz umowy faktoringowe pozwalają na przypuszczenie, że szkodowość należności rozpoznanych na dzień sprawozdawczy pozostanie na niezmiennym istotnie poziomie. Spółka na bieżąco monitoruje sytuację rynkową oraz informacje dotyczące kontrahentów mogące wskazywać na pogorszenie ich sytuacji finansowej. Na bazie przeprowadzonej analizy Spółka nie zmieniła założeń przyjętych do oceny oczekiwanej straty kredytowej na dzień 31 grudnia 2023 roku w stosunku do założeń przyjętych na dzień 30 czerwca 2023 roku. Spółka przeprowadzi aktualizację analizy i założeń na potrzeby sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023/2024, gdy w toku dalszych analiz wystąpi taka konieczność.

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 nocie 10.2 oraz nocie 10.5.

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

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. Powyższe zostały zaprezentowane w nocie 25.

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:

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

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w walucie funkcjonalnej Spółki na dzień ich zawarcia odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz płatności należności i zobowiązań
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski („NBP”) z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku pozostałych operacji.

Kursem dla faktur zakupu jest średni kurs NBP ogłoszony w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień wystawienia faktury, a dla faktur sprzedaży – średni kurs NBP ogłoszony w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym datę sprzedaży.

Wszelkie zyski lub straty kursowe powstałe z tytułu przeliczenia są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, z wyjątkiem różnic kursowych traktowanych jako część kosztów finansowania zewnętrznego kapitalizowanych w wartości rzeczowych aktywów trwałych (różnice kursowe od odsetek i prowizji).

Spółka osobno ustala wynik z tytułu różnic kursowych dla różnic zrealizowanych i niezrealizowanych, prezentując ostatecznie wynik na łącznych różnicach kursowych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako zyski lub straty z działalności finansowej.

Różnice kursowe powstałe w związku z wyceną na dzień kończący okres sprawozdawczy (przy zastosowaniu odpowiednio ogłoszonego przez NBP średniego kursu dla danej waluty) inwestycji krótkoterminowych (np. udzielonych pożyczek, środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych) oraz należności i zobowiązań w walutach obcych zalicza się do kosztów lub przychodów działalności finansowej.

Założenia przyjęte do wyceny transakcji i sald wyrażonych w walutach obcych zaprezentowano w nocie 43 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.

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Na dzień przekształcenia sprawozdania finansowego na zasady zgodne z MSSF 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 wyceny do wartości godziwej (domniemany koszt), dokonanej na dzień przejścia na MSSF, odniesione zostały na 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.

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

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

10.3. 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 (nota 14).

10.4. Leasing

Spółka stosuje jednolity model księgowego ujęcia leasingu, który zakłada rozpoznanie przez leasingobiorcę aktywów z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązań z tytułu leasingu w odniesieniu do wszystkich umów leasingowych, poza umowami wyłączonymi z zastosowania tj.: leasingów krótkoterminowych oraz leasingów, w odniesieniu do których bazy składnik aktywów ma niską wartość.

Przez leasing krótkoterminowy rozumie się umowy bez możliwości zakupu składnika aktywów, zawarte na okres krótszy niż 12 miesięcy od momentu rozpoczęcia.

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązania z tytułu leasingu w momencie rozpoczęcia umowy, w ramach której następuje przeniesienie kontroli nad użytkowaniem określonych aktywów przez pewien okres czasu. Datą rozpoczęcia umowy jest data udostępnienia Spółce jako leasingobiorcy przez leasingodawcę przedmiotu leasingu.

Składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania jest początkowo wyceniany według kosztu, który obejmuje:

- kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu
- wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą
- wszelkie początkowe koszty bezpośrednio poniesione przez leasingobiorcę

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania są wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w ramach aktywów trwałych.

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Zobowiązanie z tytułu leasingu wycenia się początkowo w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie, obejmujące:

- stałe opłaty pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, wycenione początkowo z zastosowaniem indeksu lub stawki obowiązujących na datę rozpoczęcia
- kwoty, których zapłaty przez leasingobiorcę oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca skorzysta z tej opcji.

Zmienne opłaty leasingowe niezawarte w początkowej wycenie zobowiązania z tytułu leasingu, tj. inne niż zależne od indeksu lub stawki, są rozpoznawane bezpośrednio w zysku lub stracie.

Po dacie rozpoczęcia leasingu, o ile koszty nie zostały uwzględnione w wartości bilansowej innego składnika aktywów zgodnie z innymi niż MSSF 16 obowiązującymi standardami, leasingobiorca ujmuje w wyniku zarówno odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu jak i zmienne opłaty leasingowe nieuwzględnione w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu w okresie, w którym ma miejsce zdarzenie lub zachodzi warunek, które uruchamiają te płatności.

Wartość rzeczowych aktywów trwałych używanych na podstawie umów leasingu oraz wartość zobowiązań z tytułu zawartych umów leasingowych zaprezentowano w nocie 26 niniejszego sprawozdania finansowego.

10.5. 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.

Opis poszczególnych składników wartości niematerialnych zaprezentowano poniżej, natomiast zmiany w ciągu okresu sprawozdawczego zaprezentowano w nocie 16 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 (znak towarowy BAKAL) wykazywane są w bilansie według kosztu historycznego pomniejszonego o odpisy z tytułu utraty wartości i nie podlegają amortyzacji.

Spółka na każdy dzień bilansowy przeprowadza testy na utratę wartości znaku BAKAL.

Szczegółowe wyniki testów znaku BAKAL wg. stanu na dzień bilansowy tj. 30 czerwca 2023 roku zostały zaprezentowane w opublikowanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2022/2023.

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.

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dotaddkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Koszty związane z utrzymaniem programów komputerowych spisywane są w koszty z chwilą poniesienia. Amortyzację nalicza się metodą liniową.

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 nocie 16.

10.6. 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 należnościami handlowymi) 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 w momencie początkowego ujęcia.

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 finansowe w wyniku finansowym. Odpisy z tytułu utraty wartości ujmuje się zgodnie z zasadą rachunkowości wskazaną w punkcie 10.7 i prezentuje w pozycji kosztów operacyjnych.

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.

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana na moment początkowego ujęcia, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie.

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, z 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, z wyjątkiem kontraktów walutowych typu forward.

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

10.7. Utrata wartości aktywów finansowych

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.

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

W celu określenia współczynnika niewypelnienia zobowiązania dla danego przedziału wiekowania, saldo należności spisanych porównuje się z saldem należności niespłaconych.

Odpis z tytułu utraty wartości oblicza się uwzględniając współczynniki niewypelnienia 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 niewypelnienia 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 niewypelnienia 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 są w całości, kiedy Spółka wyczerpie praktycznie wszystkie działania w zakresie ścigania i uzna, że nie można już racjonalnie oczekiwać odzyskania należności.

10.8. 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

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

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 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.

W aktywach (zapasach) rozpoznawana jest wartość tzw. dostaw w drodze o ograniczonej możliwości dysponowania w momencie, gdy wszystkie z wymienionych poniżej warunków zostaną spełnione:

- znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do dóbr zostało przekazane Spółce, w momencie załadunku zgodnie z warunkami wysyłki CFR („Cost and Freight”), CIF („Cost Insurance and Freight”); FOB („Free on Board”),
- wartość przekazanych dóbr można wycenić w wiarygodny sposób.

10.9. Pozostałe należności

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 pozostałych należności zaprezentowano w nocie 20.

10.10. 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 zamortyzowanego kosztu.

Wykazana w sprawozdaniu o przepływach 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 nocie 22.

10.11. 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 sprawozdaniu z całkowitych dochodów 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 31 grudnia 2023 roku została przedstawiona w nocie 26.

10.12. 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.

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dotatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Zyski zatrzymane - kapitał powstały w wyniku przeszacowania środków trwałych na moment przejścia na MSSF oraz zyski niepodzielone za lata poprzednie i okres bieżący.

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 nocie 24.

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

10.13. 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).

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 (nota 28). Szczegółowe informacje dotyczące zobowiązań krótko i długoterminowych zaprezentowane zostały w nocie 27 oraz nocie 28.

10.14. 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 jest 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, następuje rozwiązanie wcześniej utworzonej rezerwy.

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 (tj. rezerwy na koszty współpracy z sieciami i hurtowniami wynikające z umów, kontraktów i porozumień handlowych) oraz pozostałe.

10.15. Świadczenia pracownicze

(a) Zobowiązania emerytalne

Odprawy emerytalne wypłacane są pracownikom uprawnionym w momencie przejścia na emeryturę lub rentę i wynikają z odrębnych ustaw. Na dzień bilansowy tj. 31 grudnia 2023 roku rezerwy na świadczenia pracownicze zostały zaprezentowane w nocie 25.

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

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

(b) Nagrody jubileuszowe oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia

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

10.16. 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 uwzględni 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. podatku VAT i innych podatków związanych ze sprzedażą.

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 dla krótkoterminowych zaliczek Spółka nie wydziela istotnego elementu finansowania.

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).

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dotatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Opisane powyżej aktywa, pasywa i transakcje zostały przedstawione w dodatkowych notach objaśniających do sprawozdania z całkowitych dochodów w notach od 29 do 35.

10.17. 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.

W nocie 18 objaśnien zaprezentowano obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku.

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 zobowiązań 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 odroczonego podatku stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego, z uwzględnieniem zmian odniesionych bezpośrednio w inne pozycje kapitałów własnych.

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 nocie 18.

10.18. 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. 40).

10.19. 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.

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

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.

Ryzyko związane z konkurencją na rynku dostawców bakalii

ATLANTA POLAND S.A. prowadzi działalność na krajowym hurtowym rynku bakalii od ponad dwudziestu pięciu lat i w tym okresie zbudowała silną pozycję sprawdzonego i solidnego dostawcy zarówno nieprzetworzonych, jak i przetworzonych bakalii o wysokiej jakości. Niemniej jednak, jak wszyscy uczestnicy rynku, Spółka jest narażona na konkurencję ze strony innych dostawców bakalii. Są to zarówno firmy o zasięgu ogólnopolskim, jak i mniejsze spółki działające przede wszystkim na rynku lokalnym. Mniejsze podmioty z reguły dysponują ograniczoną, w porównaniu ze Spółką, ofertą asortymentową, nie posiadają linii produkcyjnych do przetworstwa bakalii, często nie są w stanie zapewnić powtarzalności jakości oferowanych surowców bądź oferują towary o obniżonej jakości. Niemniej jednak, z uwagi na niewielką skalę prowadzonej działalności, są skłonne akceptować niższe ceny sprzedaży i w tym zakresie stanowią konkurencję dla ATLANTA POLAND S.A.

Od 2006 r. ATLANTA POLAND S.A. prowadzi działalność także na rynku detalicznym i również na tym rynku jest narażona na konkurencję ze strony zarówno krajowych, jak i zagranicznych podmiotów często z bogatym doświadczeniem i długoletnią tradycją. Spółka pozyskała do grona swoich odbiorców większość z sieci hiper- i supermarketów, sieci dyskontowych oraz placówek handlowych typu cash&carry prowadzących działalność w tym segmencie rynku na terenie Polski.

Pomimo posiadania przez Spółkę mocnej pozycji na rynku, konkurencja występująca w branży może prowadzić do obniżenia marż uzyskiwanych na sprzedaży lub utraty części odbiorców a w konsekwencji do pogorszenia osiągniętych wyników finansowych. Spółka prowadzi działania mające na celu ograniczenie powyższego ryzyka poprzez dostarczanie towarów i produktów o wysokiej jakości, dostosowywanie oferty handlowej do potrzeb rynku i wprowadzanie nowych produktów, poszukiwanie nowych klientów i nowych rynków zbytu oraz zwiększanie w strukturze sprzedaży udziału produktów przetworzonych.

Ryzyko związane z wahaniami kursów walutowych

ATLANTA POLAND S.A. 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.

Spółka ogranicza ryzyko kursowe poprzez uwzględnianie wahań kursów w kalkulacji cen sprzedawanych towarów, a także poprzez zawieranie walutowych transakcji zabezpieczających typu forward. Ponadto, wpływy z tytułu eksportu produktów w znacznym stopniu (ok 27%) zabezpieczają wydatki z tytułu importu surowców.

Łączny zysk osiągnięty za okres 1 lipca 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku na zamkniętych i rozliczonych transakcjach terminowych wyniósł: 1 212 tys. zł.

Łączny zysk osiągnięty za okres 1 lipca 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku na zamkniętych i rozliczonych transakcjach terminowych wyniósł: 539 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.

Nie jest stosowana rachunkowość zabezpieczeń. Spółka oszacowała, iż na dzień bilansowy tj. 31 grudnia 2023 roku zysk netto Spółki byłby o 2 631 tys. zł wyższy, gdyby złotówka umocniła się o 5% względem walut obcych (głównie USD).

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe na dzień 31 grudnia 2023 roku wraz z wpływem na wynik finansowy przy założeniu zmiany kursów o +/- 5% :

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

| Na dzień 31 grudnia 2023 roku | +5% | -5% | +5% | -5% |
|---|--------------|--------------|----------------|--------------|
| | EUR | EUR | USD | USD |
| <i>Aktywa finansowe</i> | | | | |
| - należności z tytułu dostaw i usług | 216 | (216) | 304 | (304) |
| - środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 75 | (75) | 25 | (25) |
| pochodne instrumenty finansowe | 0 | 0 | 177 | (177) |
| Razem aktywa finansowe | 291 | (291) | 506 | (506) |
| <i>Zobowiązania finansowe</i> | | | | |
| zobowiązania z tytułu dostaw i usług (wraz z towarami w drodze) | (260) | 260 | (3 108) | 3 108 |
| pozostałe zobowiązania finansowe | 0 | 0 | (60) | 60 |
| Razem zobowiązania finansowe | (260) | 260 | (3 168) | 3 168 |
| Ogółem | 31 | (31) | (2 662) | 2 662 |

Ryzyko związane z wahaniami cen surowców

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 bądź ograniczenie 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. Dodatkowo, od marca 2020r. ceny surowców podlegały większym wahaniami również z uwagi na epidemię koronawirusa a od lutego 2022r. w związku z agresją Rosji na Ukrainę.

Ponadto, z uwagi na wielkość realizowanych obrotów oraz obsługę klientów, dla których musi być zachowana ciągłość dostaw, Spółka 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.

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

Zespół importu tworzą osoby posiadające wieloletnie doświadczenie i wiedzę pozwalającą ograniczać ryzyko związane z wahaniami cen surowców.

Ryzyko związane z sezonowością sprzedaży

Działalności ATLANTA POLAND S.A. towarzyszy zjawisko sezonowości. Sezonowość sprzedaży Spółki pokrywa się z sezonowością rynków zbytu. Wyższa sprzedaż bakalii przypada na IV oraz I kwartał roku tj. na okres przed świętami Bożego Narodzenia i Wielkanocy. Przy czym w segmencie sprzedaży detalicznej sezonowość ta jest bardziej widoczna, gdyż w IV kwartale roku kalendarzowego realizowane jest do 40% rocznych obrotów, natomiast w segmencie sprzedaży hurtowej na IV kwartał roku kalendarzowego przypada do 30% rocznej sprzedaży. Na przestrzeni ostatnich lat znacznie wzrosło spożycie bakalii jako zdrowych przekąsek, ponadto są one wykorzystywane przy sporządzaniu różnego rodzaju potraw w sposób ciągły a nie tylko w okresie Bożego Narodzenia i Wielkanocy do świątecznych wypieków. W związku z powyższym sezonowość sprzedaży nie jest już obecnie tak znacząca jak w minionych latach, gdy w segmencie sprzedaży detalicznej w IV kwartale roku kalendarzowego realizowane było do 50% rocznych obrotów. Niemniej jednak, latem, ze względu na dostępność świeżych owoców, sprzedaż bakalii spada.

Ryzyko stopy procentowej

ATLANTA POLAND S.A. korzysta z finansowania zewnętrznego w postaci długo- i krótkoterminowych kredytów bankowych, faktoringu a także leasingu. Oprocentowanie kredytów, faktoringu i leasingu uzależnione jest od poziomu stóp procentowych obowiązujących na rynku międzybankowym oraz marży stosowanej przez podmioty udzielające ww. finansowania. W związku z powyższym Spółka narażona jest na ryzyko zmiany stóp procentowych. Po obniżkach stóp procentowych, które miały miejsce w 2020r., rok obrotowy 2020/2021 był okresem, w którym stopy procentowe kształtowały się na rekordowo niskim poziomie. Niski poziom stóp procentowych przekładał się na obniżenie kosztów finansowych z tytułu odsetek. Znaczny wzrost inflacji, jaki nastąpił w drugiej połowie 2021 r. spowodował, że począwszy od października 2021 r. Rada Polityki Pieniężnej rozpoczęła cykl podwyżek stóp procentowych. Do 30 czerwca 2023r. Rada Polityki Pieniężnej podniosła stopy procentowe w sumie o 6,65 p. proc., tym samym stopa

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

referencyjna NBP wzrosła do 6,75 proc. z 0,10 proc. w październiku 2021r. Podwyżki stóp procentowych spowodowały wzrost kosztów finansowych Spółki z tytułu odsetek od kredytów, leasingów oraz faktoringu w roku obrotowym 2022/2023r. do kwoty 6.057 tys. zł, w roku obrotowym 2021/2022 było to odpowiednio 2.959 tys. zł.

We wrześniu i październiku 2023r. Rada Polityki Pieniężnej obniżyła stopę referencyjną w sumie o 1,00 p. proc tj. do 5,75 proc. W przeważającej opinii ekonomistów, w 2024r. Rada Polityki Pieniężnej nie obniży stóp procentowych. Koszty finansowe Spółki z tytułu odsetek od kredytów, leasingów oraz faktoringu w I półroczu roku obrotowego 2023/2024 wyniosły 2.938 zł, w I półroczu roku obrotowego 2022/2023r. było to odpowiednio 2.993 tys. zł.

Ryzyko związane z poziomem inflacji

Od połowy 2021r. rozpoczął się wzrost inflacji w Polsce, która w lutym 2023 r. osiągnęła poziom 18,4%. Tak znaczny wzrost inflacji był efektem bardzo dużego wzrostu cen materiałów i usług, w tym mediów co wpływa na wzrost kosztów produkcji oraz kosztów sprzedaży. Począwszy od marca 2023r. poziom inflacji CPI w ujęciu rok do roku zaczął się obniżać, niemniej jednak znaczna część ww. kosztów utrzymuje się na wysokim poziomie.

Spółka prowadzi działania mające na celu poprawę efektywności produkcji i wdrożenie oszczędności a ponadto stara się uwzględniać wzrost kosztów operacyjnych przy kalkulacji cen sprzedawanych produktów i towarów.

Trudno ocenić w jakim stopniu wzrost kosztów wpłynie na przyszłe wyniki finansowe Spółki, jest to bowiem uzależnione od wielu czynników niezależnych od Spółki, w tym w szczególności od przyszłego poziomu kosztów materiałów i usług, w tym mediów oraz możliwości podwyższania cen sprzedaży oferowanych produktów.

Ryzyko kredytu kupieckiego

ATLANTA POLAND S.A. narażona jest na ryzyko kredytu kupieckiego, stosując w rozliczeniach ze swoimi odbiorcami odroczoną formę płatności od kilkunastu do kilkudziesięciu dni. Kredyt ten nie jest zabezpieczony przez klientów Spółki w sposób zapewniający pełną gwarancję uzyskania środków pieniężnych. W związku z tym Spółka narażona jest na ryzyko całkowitej lub częściowej niewypłacalności kontrahenta, bądź istotnego opóźnienia w regulowaniu należności, których konsekwencją może być pogorszenie wyników finansowych Spółki. ATLANTA POLAND SA 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. 31 grudnia 2023 r. oraz 30 czerwca 2023 r.

| wielkość salda na dzień 31 grudnia 2023r. | liczba klientów |
|---|-----------------|
| powyżej 5.000.000 PLN | |
| od 2.000.001 do 5.000.000 PLN | 3 |
| od 1.000.001 do 2.000.000 PLN | 6 |
| od 500.001 do 1.000.000 PLN | 10 |
| poniżej 500.000 PLN | 209 |
| Razem | 228 |
| wielkość salda na dzień 30 czerwca 2023r. | liczba klientów |
| powyżej 5.000.000 PLN | 0 |
| od 2.000.001 do 5.000.000 PLN | 0 |
| od 1.000.001 do 2.000.000 PLN | 3 |
| od 500.001 do 1.000.000 PLN | 15 |
| poniżej 500.000 PLN | 198 |
| Razem | 216 |

| Ekspozycje obciążone ryzykiem kredytowym, które w ujęciu od jednego kontrahenta stanowią więcej niż: | Stan na dzień 31/12/2023 | | | Stan na dzień 30/06/2023 | | |
|--|--------------------------|---------------------|------------------------|--------------------------|---------------------|------------------------|
| | ekspozycje <3% salda | 3%< ekspozycje <20% | ekspozycje > 20% salda | ekspozycje <3% salda | 3%< ekspozycje <20% | ekspozycje > 20% salda |
| Należności własne | 23 454 | 14 958 | 0 | 27 789 | 4 420 | 0 |

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dotaddkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

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 ok. 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 10% rocznych przychodów Spółki. W I półroczu roku obrotowego 2023/2024 sprzedaż zrealizowana do ww. podmiotu stanowiła 35,8% 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 poprzez ciągłe poszukiwanie nowych odbiorców, w tym na rynkach zagranicznych oraz zwiększanie sprzedaży do klientów, z którymi współpraca realizowana jest w niewielkiej skali.

Ryzyko związane z umowami handlowymi zawartymi przez jednostkę

Specyfika działalności prowadzonej na rynku detalicznym powoduje, że umowy handlowe jakie Spółka zawiera z sieciami super i hipermarketów, zawierają szereg postanowień, które mogą niekorzystnie wpływać na jej wyniki finansowe. W szczególności postanowienia te dotyczą możliwości obciążenia Spółki karami umownymi za nieterminowe bądź niekompletne dostawy, za dostarczenie towaru o pogorszonej jakości lub niezgodnej ze specyfikacją klienta, ustanawiają możliwość zwrotu dostarczonego towaru oraz wydłużania terminów płatności. Spółka stara się minimalizować powyższe ryzyko poprzez realizowanie dostaw w terminie, dostarczanie towarów i produktów o jak najwyższej jakości a także stosując dodatkową ochronę w postaci zawartej umowy ubezpieczeniowej w zakresie OC działalności.

Ryzyko reklamacji

ATLANTA POLAND S.A. narażona jest na ryzyko reklamacji ze strony klientów. Bakalie są surowcami pochodzenia roślinnego i narażone są na występowanie naturalnych zanieczyszczeń. Jakość surowców jest ściśle związana z etapami wzrostu, transportu oraz magazynowania. Podczas tych etapów może dojść do zanieczyszczenia surowców. Aby zminimalizować ryzyko związane z reklamacjami odbiorców finalnych, Spółka stworzyła własne laboratoria fizykochemiczne oraz mikrobiologiczne, które pozwalają na kontrolę jakości zarówno surowców, jak i wyrobów gotowych w całym toku produkcyjnym. ATLANTA POLAND S.A. posiada sprawnie działające systemy jakości, które dają gwarancję, że oferowane produkty są bezpieczne pod względem jakościowym. Spółka utrzymuje certyfikację systemu zarządzania jakością ISO 9001:2015, który ma na celu zapewnienie spełnienia wymagań Klientów i stałą poprawę jakości produkowanych wyrobów oraz świadczonych usług. W Spółce utrzymywany jest również certyfikowany System Analizy Zagrożeń i Krytycznych Punktów Kontroli (HACCP - Hazard Analysis and Critical Control Points). Jest to postępowanie mające na celu zapewnienie bezpieczeństwa żywności poprzez: identyfikację i oszacowanie skali zagrożeń z punktu widzenia wymagań zdrowotnych oraz ocenę ryzyka wystąpienia zagrożeń podczas przebiegu wszystkich etapów produkcji i obrotu żywnością. Od 2008 roku ATLANTA POLAND S.A. posiada także certyfikowany system BRC (Global Standard - Food - międzynarodowy standard żywności opracowany przez Brytyjskie Konsorcjum Detalistów), który stawia wymogi w zakresie systemu zarządzania bezpieczeństwem żywności dla producentów i dostawców żywności.

Jednostką certyfikującą ww. systemów jakościowych wdrożonych w Spółce jest Lloyd's Register Quality Assurance.

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym.

W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

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,

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

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.

Ryzyko związane z wojną w Ukrainie

Zarówno Ukraina, jak i Rosja nie miały istotnego znaczenia w obrotach handlowych Spółki, łączny udział sprzedaży do ww. krajów przed rozpoczęciem wojny kształtował się na poziomie poniżej 1% przychodów ze sprzedaży ogółem. Niemniej jednak zaistniała sytuacja wpłynęła negatywnie na polską gospodarkę, przyczyniła się do wzrostu inflacji, spowolnienia gospodarczego, wzrostu kosztów prowadzonej działalności, w tym kosztów finansowych, wahań cen surowców oraz kursów walutowych.

Niepewność związana z dalszym rozwojem wojny w Ukrainie sprawia, że na dzień publikacji niniejszego sprawozdania Spółka nie jest w stanie oszacować wielkości wpływu tego ryzyka na jej przyszłe wyniki finansowe. Skala tego oddziaływania uzależniona będzie od wielu czynników niezależnych od Spółki.

12. Informacje dotyczące segmentów działalności

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 segmentów operacyjnych związanych ze sprzedażą wg kryterium geograficznego. Informacje dotyczące przychodów oraz zysku/ straty segmentów operacyjnych zaprezentowano w nocie 30.

13. Opis wprowadzonych zmian w zasadach prezentacji i danych porównywalnych

Nie wystąpiły.

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dotaddkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

14. Rzeczowe aktywa trwałe

| Rzeczowe aktywa trwałe | Stan na 31/12/2023 (netto) | Stan na 30/06/2023 (netto) |
|--------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Grunty | 2 700 | 2 700 |
| Budynki i budowle | 19 818 | 20 177 |
| Urządzenia techniczne i maszyny | 10 802 | 11 147 |
| Środki transportu | 1 702 | 1 652 |
| Pozostałe środki trwałe | 356 | 367 |
| Środki trwałe w budowie | 2 312 | 1 486 |
| Rzeczowe aktywa trwałe razem: | 37 690 | 37 529 |

| Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym (6 miesięcy) | Grunty | Budynki i budowle | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu | Pozostałe środki trwałe | Środki trwałe w budowie | Razem |
|--|--------------|----------------------|---------------------------------------|----------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------|
| Wartość bilansowa brutto na początek okresu | 2 700 | 28 171 | 35 059 | 5 064 | 2 979 | 1 486 | 75 459 |
| Przyjęcia ze środków trwałych w budowie | - | - | 118 | - | - | (118) | - |
| Nabycia bezpośrednie | - | - | 552 | 305 | 115 | 1 101 | 2 073 |
| Reklasyfikacje | - | - | - | - | - | - | - |
| Korekta prezentacyjna | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży | - | - | (39) | (143) | - | - | (182) |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji | - | - | (6) | - | (1) | (157) | (164) |
| Wartość bilansowa brutto na koniec okresu | 2 700 | 28 171 | 35 684 | 5 226 | 3 093 | 2 312 | 77 186 |
| Wartość umorzenia na początek okresu | - | 7 994 | 23 912 | 3 412 | 2 612 | - | 37 930 |
| Zwiększenie amortyzacji za okres | - | 359 | 1 015 | 255 | 126 | - | 1 755 |
| Reklasyfikacje | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży | - | - | (39) | (143) | - | - | (182) |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji | - | - | (6) | - | (1) | - | (7) |
| Zmniejszenie reklasyfikacja | - | - | - | - | - | - | - |
| Wartość umorzenia na koniec okresu | - | 8 353 | 24 882 | 3 524 | 2 737 | - | 39 496 |
| Wartość netto na koniec okresu tj. 31 grudnia 2023 r. | 2 700 | 19 818 | 10 802 | 1 702 | 356 | 2 312 | 37 690 |

W okresie od 01 lipca 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku Spółka nie dokonywała odpisów aktualizacyjnych rzeczowych aktywów trwałych.

| Rzeczowe aktywa trwałe w porównawczym okresie sprawozdawczym (12 miesięcy) | Grunty | Budynki i budowle | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu | Pozostałe środki trwałe | Środki trwałe w budowie | Razem |
|---|--------------|----------------------|---------------------------------------|----------------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------|
| Wartość bilansowa brutto na początek okresu | 2 358 | 27 627 | 34 204 | 4 949 | 2 874 | 2 469 | 74 481 |
| Zmiana prezentacji wartości brutto | - | - | - | (510) | - | (770) | (1 280) |
| Przyjęcia ze środków trwałych w budowie | - | - | 204 | - | - | - | 204 |
| Nabycia bezpośrednie | 342 | 544 | 696 | 893 | 107 | 859 | 3 441 |
| Nabycia bezpośrednie zmiana prezentacji | - | - | - | - | - | - | (414) |

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dotaddkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

| | | | | | | | |
|---|--------------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| Reklasyfikacje | - | - | - | - | - | - | - |
| Korekta prezentacyjna | - | - | - | - | - | - | 907 |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży | - | - | (27) | (248) | - | - | (275) |
| Zmniejszenie reklasyfikacja | - | - | - | - | - | - | (1 565) |
| Zmniejszenie zmiana prezentacji | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji | - | - | (18) | (20) | (2) | - | (40) |
| Wartość bilansowa brutto na koniec okresu | 2 700 | 28 171 | 35 059 | 5 064 | 2 979 | 1 486 | 75 459 |
| Wartość umorzenia na początek okresu | - | 7 286 | 21 866 | 3 256 | 2 402 | - | 34 810 |
| Zmiana prezentacji wartości umorzenia na początek okresu | - | - | - | (47) | - | - | (47) |
| Zwiększenie amortyzacji za okres | - | 708 | 2 091 | 463 | 212 | - | 3 474 |
| Reklasyfikacje | - | - | - | - | - | - | - |
| Korekta prezentacyjna | - | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży | - | - | (27) | (240) | - | - | (267) |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji | - | - | (18) | (20) | (2) | - | (40) |
| Zmniejszenie reklasyfikacja | - | - | - | - | - | - | - |
| Wartość umorzenia na koniec okresu | - | 7 994 | 23 912 | 3 412 | 2 612 | - | 37 930 |
| Wartość netto na koniec okresu tj. 30 czerwca 2023 r. | 2 700 | 20 177 | 11 147 | 1 652 | 367 | 1 486 | 37 529 |

W okresie od 01 lipca 2022 roku do 30 czerwca 2023 roku Spółka nie dokonywała odpisów aktualizacyjnych rzeczowych aktywów trwałych.

| Aktywa z tytułu prawa do użytkowania | Stan na 31/12/2023 | Stan na 30/06/2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| Grunty | 4 210 | 4 242 |
| Budynki i budowle | 693 | 971 |
| Urządzenia techniczne i maszyny | 1 484 | 1 564 |
| Środki transportu | 310 | 361 |
| Aktywa z tytułu prawa do użytkowania razem: | 6 697 | 7 138 |

| Aktywa z tytułu prawa do użytkowania (6 miesięcy) | Grunty | Budynki i budowle | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu | Razem |
|--|--------------|-------------------|---------------------------------|-------------------|--------------|
| Wartość bilansowa brutto na początek okresu | 4 370 | 2 774 | 1 608 | 510 | 9 262 |
| Nabycia bezpośrednie | - | - | - | - | - |
| Wartość bilansowa brutto na koniec okresu | 4 370 | 2 774 | 1 608 | 510 | 9 262 |
| Wartość umorzenia na początek okresu | 128 | 1 803 | 44 | 149 | 2 124 |
| Zwiększenie amortyzacji za okres | 32 | 278 | 80 | 51 | 441 |
| Wartość umorzenia na koniec okresu | 160 | 2 081 | 124 | 200 | 2 565 |
| Wartość netto na koniec okresu tj. 31 grudnia 2023 r. | 4 210 | 693 | 1 484 | 310 | 6 697 |

W pozycji grunty Spółka prezentuje aktywo z tytułu prawa do użytkowania, jakim jest prawo do wieczystego użytkowania gruntów.

W pozycji budynki i budowle Spółka prezentuje aktywo z tytułu prawa do użytkowania, jakim jest budynek magazynowy, użytkowany na podstawie długoterminowej umowy najmu.

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dotaddkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

| Aktywa z tytułu prawa do użytkowania (12 miesięcy) | Grunty | Budynki i budowle | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu | Razem |
|---|--------------|-------------------|---------------------------------|-------------------|--------------|
| Wartość bilansowa brutto na początek okresu | 4 370 | 2 774 | 0 | 0 | 7 144 |
| Zmiana prezentacji (przeniesienie z rzeczowych aktywów trwałych) | - | - | - | 510 | 510 |
| Nabycia bezpośrednie | - | - | 1 608 | - | 1 608 |
| Wartość bilansowa brutto na koniec okresu | 4 370 | 2 774 | 1 608 | 510 | 9 262 |
| Wartość umorzenia na początek okresu | 64 | 1 249 | 0 | 0 | 1 313 |
| Zmiana prezentacji (przeniesienie z rzeczowych aktywów trwałych) | - | - | - | 47 | 47 |
| Zwiększenie amortyzacji za okres | 64 | 554 | 44 | 102 | 764 |
| Wartość umorzenia na koniec okresu | 128 | 1 803 | 44 | 149 | 2 124 |
| Wartość netto na koniec okresu tj. 30 czerwca 2023 r. | 4 242 | 971 | 1 564 | 361 | 7 138 |

14.1. Ograniczenia w dysponowaniu środkami trwałymi

Na dzień 31 grudnia 2023 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 73.500.000 zł na rzecz PKO BP SA (kredyt wielocelowy)

b) Cesja praw z polis ubezpieczeniowych

- w marcu 2023 roku ATLANTA POLAND S.A. ubezpieczyła na kolejny rok tj. do 29.02.2024 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 54.000 tys. zł. Część ww. kwoty tj. 31.000 tys. zł objęta była na dzień bilansowy tj. 31/12/2023r. cesją praw z polisy ubezpieczeniowej, ustanowioną na rzecz Banku PKO BP S.A. w związku z zaciągniętym przez Spółkę kredytem.
- w marcu 2023 roku ATLANTA POLAND S.A. ubezpieczyła na kolejny rok tj. do 29.02.2024 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 34.386 tys. zł. Część ww. kwoty tj. 8.696 tys. zł objęta była na dzień bilansowy tj. 31/12/2023r. cesją praw z polisy ubezpieczeniowej, ustanowioną na rzecz Banku PKO BP S.A. w związku z zaciągniętym przez Spółkę kredytem.
- w marcu 2023 roku ATLANTA POLAND S.A. ubezpieczyła na kolejny rok tj. do 29.02.2024 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 113.500 tys. zł, natomiast cesje z polisy ubezpieczeniowej pod zobowiązania kredytowe Spółki wyniosły na dzień bilansowy tj. 31/12/2023r. - 41.000 tys. zł. i ustanowione zostały: na rzecz PKO BP S.A. (w wysokości 28.000 tys. zł) i Pekao SA (w wysokości 13.000 tys. zł).

Łączna kwota cesji praw z polis ubezpieczeniowych stanowiących jedno z zabezpieczeń zaciągniętych przez Spółkę kredytów na dzień bilansowy tj. 31/12/2023r. roku wyniosła 80.696 tys. zł.

ATLANTA POLAND S.A.
*Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)*

15. Inwestycje długoterminowe oraz nieruchomości inwestycyjne

| Inwestycje długoterminowe | Stan na dzień 31/12/2023 | Stan na dzień 30/06/2023 |
|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Udzielone pożyczki | 73 | 91 |
| Pozostałe Inwestycje długoterminowe | 132 | 132 |
| Razem: | 205 | 223 |

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

16. Wartości niematerialne

| Wartości niematerialne | Stan na dzień 31/12/2023 (netto) | Stan na dzień 30/06/2023 (netto) |
|--------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Znaki towarowe | 960 | 960 |
| Pozostałe wartości niematerialne | 1 171 | 1 178 |
| Wartości niematerialne razem: | 2 131 | 2 138 |

| Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym (6 miesięcy) | Znaki towarowe | Pozostałe wartości niematerialne | Wartości niematerialne nakłady w realizacji | Razem |
|--|----------------|----------------------------------|---|--------------|
| Wartość bilansowa brutto na początek | 960 | 2 161 | 257 | 3 378 |
| Nabycie | - | | 44 | 44 |
| Realizacja inwestycji | - | 240 | (240) | 0 |
| Reklasyfikacja | - | - | - | - |
| Wartość bilansowa brutto na koniec | 960 | 2 401 | 61 | 3 422 |
| Wartość umorzenia na początek okresu | - | 1 234 | - | 1 234 |
| Zwiększenie amortyzacji za okres | - | 51 | - | 51 |
| Wartość umorzenia na koniec okresu | - | 1 285 | - | 1 285 |
| Wartość odpisów aktualizujących na | - | 6 | - | 6 |
| Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu | - | 6 | - | 6 |
| Wartość netto na koniec okresu tj. 31 grudnia 2023 r. | 960 | 1 110 | 61 | 2 131 |

| Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym (12 miesięcy) | Znaki towarowe | Pozostałe wartości niematerialne | Wartości niematerialne nakłady w realizacji | Razem |
|---|----------------|----------------------------------|---|--------------|
| Wartość bilansowa brutto na początek | 960 | 1 318 | 0 | 2 278 |
| Zmiana prezentacji (przeniesienie z rzeczowych aktywów trwałych) | - | - | 770 | 770 |
| Nabycie | - | 47 | 425 | 472 |
| Realizacja inwestycji | - | 796 | (796) | 0 |
| Reklasyfikacja | - | - | (142) | (142) |
| Wartość bilansowa brutto na koniec | 960 | 2 161 | 257 | 3 378 |
| Wartość umorzenia na początek okresu | - | 1 141 | - | 1 141 |
| Zwiększenie amortyzacji za okres | - | 93 | - | 93 |
| Wartość umorzenia na koniec okresu | - | 1 234 | - | 1 234 |

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

| | | | | |
|--|------------|------------|------------|--------------|
| Wartość odpisów aktualizujących na | - | 6 | - | 6 |
| Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu | - | 6 | - | 6 |
| Wartość netto na koniec okresu tj. 30 czerwca 2023 r. | 960 | 921 | 257 | 2 138 |

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.

Szczegółowy opis znaku towarowego BAKAL oraz założenia dotyczące testów na utratę wartości przedstawiono w opublikowanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2022/2023 tj. na dzień 30 czerwca 2023 roku.

17. Należności długoterminowe

| Należności długoterminowe | 31/12/2023 | | | 30/06/2023 | | | |
|--|--------------|---------|----------------------|-------------------|---------|----------------------|-------------------|
| | Specyfikacja | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa |
| Należności wymagalne w ciągu 2 lat od dnia bilansowego | - | - | - | - | - | - | - |
| Należności wymagalne od 2 do 5 lat od dnia bilansowego | 322 | - | 322 | 322 | - | 322 | 322 |
| Należności wymagalne powyżej 5 lat od dnia bilansowego | - | - | - | - | - | - | - |
| Razem należności długoterminowe: | | | 322 | | | 322 | |

W pozycji należności długoterminowych Spółka prezentuje kaucję pobraną przez Bank do gwarancji bankowej do zapłaty długu celnego i stanowi zabezpieczenie płatności zobowiązań Spółki z tytułu długów celnych, podatków i innych opłat celnych.

18. Podatek dochodowy bieżący i odroczony

| Podatek dochodowy | Za okres zakończony 31/12/2023 | Za okres zakończony 31/12/2022 |
|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Bieżący podatek dochodowy | 4 208 | 1 153 |
| Odroczony podatek dochodowy | (153) | (16) |
| Razem podatek dochodowy | 4 055 | 1 137 |

| Podatek dochodowy – wyjaśnienie różnic między podatkiem obliczonym według stawki obowiązującej a podatkiem wykazanym | Za okres zakończony 31/12/2023 | Za okres zakończony 31/12/2022 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Zysk przed opodatkowaniem | 19 943 | 5 366 |
| Podatek dochodowy według stawki obowiązującej w okresie (19%) | (3 789) | (1 020) |
| Podatek dochodowy dotyczący lat ubiegłych ujęty w bieżącym okresie sprawozdawczym | - | - |
| Podatek od różnic trwałych między zyskiem bilansowym a podstawą opodatkowania (specyfikacja) | (266) | (117) |
| Dotyczących przychodów (+) | - | - |

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dotaddkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

| | | |
|--|----------------|----------------|
| Dotyczących kosztów (-) : | (266) | (117) |
| - niestanowiących kosztów uzyskania przychodów | (266) | (117) |
| Podatek od różnic przejściowych nie uwzględnionych przy obliczaniu odroczonego podatku dochodowego | - | - |
| Zmiany stanu aktywów i rezerw na odroczonego podatek dochodowy bez odzwierciedlenia w podatku bieżącym | - | - |
| Nie ujęte aktywa | - | - |
| Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu finansowym | (4 055) | (1 137) |
| Efektywna stopa opodatkowania | 20,33% | 21,18% |

| Odroczony podatek dochodowy | Stan na dzień 31/12/2023 | Stan na dzień 30/06/2023 | Wpływ na wynik 31/12/2023 | Wpływ na wynik 30/06/2023 |
|---|--------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | Wartość | Wartość | Wartość | Wartość |
| Aktywa z tytułu OPD | Wartość | Wartość | Wartość | Wartość |
| odpisy aktualizujące zapasy | 363 | 363 | 0 | 6 |
| odpisy aktualizujące kaucje za towar | 0 | 0 | 0 | (9) |
| wycena kontraktów terminowych | 8 | 10 | (2) | 10 |
| odpisy aktualizujące należności | 243 | 235 | 8 | (31) |
| rezerwa na niewykorzystane urlopy | 218 | 218 | 0 | 6 |
| rezerwy na koszty | 178 | 126 | 52 | (40) |
| rezerwa na premie i ZUS | 144 | 54 | 90 | 12 |
| rezerwa emerytalna | 108 | 108 | 0 | 24 |
| wartość zobowiązań leasingowych | 950 | 1 042 | (92) | 137 |
| wycena zobowiązań / należności zagranicznych | 15 | 9 | 6 | (17) |
| rezerwy na koszty warunków handlowych | 137 | 131 | 6 | 41 |
| korekty przychodów i kosztów | 136 | 61 | 75 | (10) |
| pozostałe | 46 | 85 | (39) | 44 |
| Aktywa z tytułu OPD razem : | 2 546 | 2 442 | 104 | 173 |
| Rezerwa z tytułu OPD | Wartość | Wartość | Wartość | Wartość |
| różnica w wartości bilansowej i podatkowej środków trwałych | 4 047 | 4 077 | (30) | (336) |
| odsetki od przeterminowanych należności | 0 | 0 | 0 | 0 |
| wycena rachunków bankowych | 2 | 14 | (12) | 4 |
| wycena należności/zobowiązań zagranicznych | 25 | 20 | 5 | 26 |
| pozostałe | 0 | 12 | (12) | 2 |
| Rezerwa z tytułu OPD razem: | 4 074 | 4 123 | (49) | (304) |
| Podatek odroczonego netto | (1 528) | (1 681) | | |

19. Zapasy

| Zapasy | 31/12/2023 | | | 30/06/2023 | | |
|--------------------------------|------------|----------------------|-------------------|------------|----------------------|-------------------|
| | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa |
| Materiały | 52 198 | 344 | 51 854 | 44 847 | 344 | 44 503 |
| Półprodukty i produkcja w toku | - | - | - | - | - | - |

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dotaddkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

| | | | | | | |
|----------------------|----------------|--------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| Wyroby gotowe | 15 153 | 586 | 14 567 | 17 400 | 586 | 16 814 |
| Towary | 62 743 | 981 | 61 762 | 51 578 | 981 | 50 597 |
| Zapasy razem: | 130 094 | 1 911 | 128 183 | 113 825 | 1 911 | 111 914 |

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:

- 31 grudnia 2023 roku kwota 49 915 tys. zł
- 30 czerwca 2023 roku kwota 37 573 tys. zł

| Odpisy aktualizujące zapasy | Stan na dzień 31/12/2023 | Stan na dzień 30/06/2023 |
|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Odpisy na początek okresu | 1 911 | 1 881 |
| Utworzenie | - | 464 |
| Rozwiązanie | - | (434) |
| Odpisy na koniec okresu: | 1 911 | 1 911 |

W marcu 2023 roku ATLANTA POLAND S.A. ubezpieczyła na kolejny rok tj. do 29.02.2024 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 113.500 tys. zł, natomiast cesje z polisy ubezpieczeniowej pod zobowiązania kredytowe Spółki wyniosły na dzień bilansowy tj. 31 grudnia 2023 r. 41.000 tys. zł. i ustanowione zostały: na rzecz PKO BP S.A. (w wysokości 28.000 tys. zł) i Pekao SA (w wysokości 13.000 tys. zł).

20. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

| Należności | 31/12/2023 | | | 30/06/2023 | | |
|---|---------------|----------------------|-------------------|---------------|----------------------|-------------------|
| | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 39 259 | 847 | 38 412 | 33 017 | 808 | 32 209 |
| Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 4 154 | - | 4 154 | 3 260 | - | 3 260 |
| Pozostałe należności | 550 | 432 | 118 | 647 | 432 | 215 |
| Rozliczenia międzyokresowe kosztów | 800 | | 800 | 739 | | 739 |
| Razem należności: | 44 763 | 1 279 | 43 484 | 37 663 | 1 240 | 36 423 |

| Odpisy aktualizujące należności | Stan na dzień 31/12/2023 | Stan na dzień 30/06/2023 |
|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Odpisy na początek okresu | 1 240 | 1 447 |
| Utworzenie | 39 | 111 |
| Rozwiązanie | - | (318) |
| Wykorzystanie | - | - |
| Odpisy na koniec okresu: | 1 279 | 1 240 |

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.

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dotaddkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

| Należności na 31.12.2023 (netto) – struktura przeterminowania po pomniejszeniu o odpis aktualizujący | Bieżące | Do 1 miesiąca | Od 1 do 3 miesięcy | Powyżej 3 miesięcy | Razem |
|---|---------------|---------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług | 31 976 | 6 213 | 223 | 0 | 38 412 |
| Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 4 154 | 0 | 0 | 0 | 4 154 |
| Pozostałe należności | 118 | 0 | 0 | 0 | 118 |
| Rozliczenia międzyokresowe kosztów | 800 | 0 | 0 | 0 | 800 |
| Razem | 37 048 | 6 213 | 223 | 0 | 43 484 |
| Odpis (straty kredytowe) | 0 | 0 | 0 | 1 279 | 1 279 |
| Wartość brutto należności | 37 048 | 6 213 | 223 | 1 279 | 44 763 |

| Należności na 30.06.2023 (netto) – struktura przeterminowania po pomniejszeniu o odpis aktualizujący | Bieżące | Do 1 miesiąca | Od 1 do 3 miesięcy | Powyżej 3 miesięcy | Razem |
|---|---------------|---------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług | 28 406 | 3 549 | 254 | 0 | 32 209 |
| Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 3 260 | 0 | 0 | 0 | 3 260 |
| Pozostałe należności | 215 | 0 | 0 | 0 | 215 |
| Rozliczenia międzyokresowe kosztów | 739 | | | | 739 |
| Razem | 32 620 | 3 549 | 254 | 0 | 36 423 |
| Odpis (straty kredytowe) | 0 | 0 | 0 | 1 240 | 1 240 |
| Wartość brutto należności | 32 620 | 3 549 | 254 | 1 240 | 37 663 |

| Należności wg terminów płatności | 31/12/2023 | | 30/06/2023 | |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | do 12 m-cy od | powyżej 12 | do 12 m-cy od | powyżej 12 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 38 412 | - | 32 209 | - |
| Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 4 154 | - | 3 260 | - |
| Pozostałe należności | 118 | - | 215 | - |
| Rozliczenia międzyokresowe kosztów | 800 | - | 739 | - |
| Razem | 43 484 | - | 36 423 | - |

| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności struktura walutowa (waluta obca) | 31/12/2023 | | 30/06/2023 | |
|--|-------------------|-----------------------------|-------------------|-----------------------------|
| | w walucie | w zł po przeliczeniu | w walucie | w zł po przeliczeniu |
| PLN | 28 006 | 28 006 | 21 614 | 21 614 |
| USD | 1 547 | 6 087 | 1 600 | 6 570 |
| EUR | 993 | 4 319 | 904 | 4 025 |
| Razem | X | 38 412 | X | 32 209 |

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

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 bilansowy tj. 31 grudnia 2023 roku wyniosła: 9 257 tys. zł.

21. Pozostałe krótkoterminowe oraz długoterminowe aktywa finansowe

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka posiadała otwarte kontrakty terminowe typu forward:

(w złotych)

| Data zawarcia kontraktu | Data wykupu | Kurs z dnia zawarcia umowy | Waluta | Kwota waluty | Wartość w zł | Kurs z dnia 29.12.2023 | Wartość wykupu w zł | Różnica z wyceny do wartości godziwej |
|-------------------------|-------------|----------------------------|--------|-------------------|---------------------|------------------------|---------------------|---------------------------------------|
| 2023-11-15 | 2024-01-08 | 4,0566 | USD | 100 000,00 | 405 660,00 | 3,9350 | 393 500,00 | (12 160,00) |
| 2023-12-14 | 2024-01-10 | 3,9602 | USD | 100 000,00 | 396 020,00 | 3,9350 | 393 500,00 | (2 520,00) |
| 2023-11-15 | 2024-01-16 | 4,0592 | USD | 100 000,00 | 405 920,00 | 3,9350 | 393 500,00 | (12 420,00) |
| 2023-12-14 | 2024-01-18 | 3,9677 | USD | 100 000,00 | 396 770,00 | 3,9350 | 393 500,00 | (3 270,00) |
| 2023-12-14 | 2024-01-22 | 3,9618 | USD | 100 000,00 | 396 180,00 | 3,9350 | 393 500,00 | (2 680,00) |
| 2023-12-19 | 2024-01-24 | 3,9638 | USD | 100 000,00 | 396 380,00 | 3,9350 | 393 500,00 | (2 880,00) |
| 2023-12-14 | 2024-01-29 | 3,9627 | USD | 100 000,00 | 396 270,00 | 3,9350 | 393 500,00 | (2 770,00) |
| 2023-12-19 | 2024-02-01 | 3,9636 | USD | 100 000,00 | 396 360,00 | 3,9350 | 393 500,00 | (2 860,00) |
| 2023-12-19 | 2024-02-06 | 3,9638 | USD | 100 000,00 | 396 380,00 | 3,9350 | 393 500,00 | (2 880,00) |
| | | | | 900 000,00 | 3 585 940,00 | | 3 541 500,00 | (44 440,00) |

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Spółka posiadała otwarte kontrakty terminowe typu forward:

(w złotych)

| Data zawarcia kontraktu | Data wykupu | Kurs z dnia zawarcia umowy | Waluta | Kwota waluty | Wartość w zł | Kurs z dnia 30.06.2023 | Wartość wykupu w zł | Różnica z wyceny do wartości godziwej |
|-------------------------|-------------|----------------------------|--------|---------------------|---------------------|------------------------|---------------------|---------------------------------------|
| 2023-06-02 | 2023-07-03 | 4,2100 | USD | 100 000,00 | 421 000,00 | 4,1066 | 410 660,00 | (10 340,00) |
| 2023-06-02 | 2023-07-05 | 4,2100 | USD | 100 000,00 | 421 000,00 | 4,1066 | 410 660,00 | (10 340,00) |
| 2023-06-06 | 2023-07-10 | 4,2014 | USD | 100 000,00 | 420 140,00 | 4,1066 | 410 660,00 | (9 480,00) |
| 2023-06-07 | 2023-07-12 | 4,2009 | USD | 100 000,00 | 420 090,00 | 4,1066 | 410 660,00 | (9 430,00) |
| 2023-06-07 | 2023-07-17 | 4,2041 | USD | 100 000,00 | 420 410,00 | 4,1066 | 410 660,00 | (9 750,00) |
| 2023-06-12 | 2023-07-18 | 4,1439 | USD | 100 000,00 | 414 390,00 | 4,1066 | 410 660,00 | (3 730,00) |
| 2023-06-12 | 2023-07-19 | 4,1440 | USD | 100 000,00 | 414 400,00 | 4,1066 | 410 660,00 | (3 740,00) |
| 2023-06-14 | 2023-07-24 | 4,1374 | USD | 100 000,00 | 413 740,00 | 4,1066 | 410 660,00 | (3 080,00) |
| 2023-06-14 | 2023-07-31 | 4,1398 | USD | 100 000,00 | 413 980,00 | 4,1066 | 410 660,00 | (3 320,00) |
| 2023-06-15 | 2023-08-02 | 4,1326 | USD | 100 000,00 | 413 260,00 | 4,1066 | 410 660,00 | (2 600,00) |
| 2023-06-15 | 2023-08-07 | 4,1340 | USD | 100 000,00 | 413 400,00 | 4,1066 | 410 660,00 | (2 740,00) |
| 2023-06-16 | 2023-08-09 | 4,0991 | USD | 100 000,00 | 409 910,00 | 4,1066 | 410 660,00 | 750,00 |
| 2023-06-19 | 2023-07-26 | 4,1020 | USD | 100 000,00 | 410 200,00 | 4,1066 | 410 660,00 | 460,00 |
| 2023-06-19 | 2023-08-10 | 4,1044 | USD | 100 000,00 | 410 440,00 | 4,1066 | 410 660,00 | 220,00 |
| 2023-06-20 | 2023-08-14 | 4,0860 | USD | 100 000,00 | 408 600,00 | 4,1066 | 410 660,00 | 2 060,00 |
| 2023-06-21 | 2023-08-16 | 4,0968 | USD | 100 000,00 | 409 680,00 | 4,1066 | 410 660,00 | 980,00 |
| 2023-06-22 | 2023-08-17 | 4,0477 | USD | 100 000,00 | 404 770,00 | 4,1066 | 410 660,00 | 5 890,00 |
| 2023-06-22 | 2023-08-21 | 4,0486 | USD | 100 000,00 | 404 860,00 | 4,1066 | 410 660,00 | 5 800,00 |
| | | | | 1 800 000,00 | 7 444 270,00 | | 7 391 880,00 | (52 390,00) |

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Łączny wynik osiągnięty w okresie od 1 lipca 2022 roku do 30 czerwca 2023 roku na zamkniętych i rozliczonych transakcjach terminowych to zysk w wysokości 1 212 tys. zł.

Natomiast łączny wynik z tytułu zrealizowanych i statystycznych różnic kursowych w tym okresie to strata w wysokości 477 tys. zł.

Łączny wynik osiągnięty w okresie od 1 lipca 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku na zamkniętych i rozliczonych transakcjach terminowych to zysk w wysokości 539 tys. zł.

Natomiast łączny wynik z tytułu zrealizowanych i statystycznych różnic kursowych w tym okresie to strata w wysokości 376 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:

| Środki pieniężne | Stan na dzień 31/12/2023 | Stan na dzień 30/06/2023 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Środki pieniężne w kasie | 29 | 17 |
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych | 2 441 | 7 260 |
| Razem środki pieniężne: | 2 470 | 7 277 |
| <i>w tym różnice kursowe</i> | 11 | 71 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych | 2 459 | 7 206 |

| Środki pieniężne (struktura walutowa) | Stan na dzień 31/12/2023 | Stan na dzień 30/06/2023 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| w walucie polskiej | 470 | 478 |
| w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł) | 2 000 | 6 799 |
| jednostka/waluta tys. USD | 127 | 1 528 |
| po przeliczeniu na tys. zł. | 501 | 6 276 |
| jednostka/waluta tys. EUR | 345 | 118 |
| po przeliczeniu na tys. zł. | 1 499 | 523 |
| Razem środki pieniężne: | 2 470 | 7 277 |

Na dzień 31 grudnia 2023 roku wartość środków pieniężnych na wydzielonych rachunkach VAT (dotyczących mechanizmu podzielonej płatności tzw. „split payment”) wynosiła 0 tys. zł.

23. Rozliczenia międzyokresowe

| Rozliczenia międzyokresowe | Stan na dzień 31/12/2023 | Stan na dzień 30/06/2023 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Ubezpieczenia | 105 | 194 |
| Prenumeraty | 34 | 34 |
| Podatki | - | 62 |
| Pozostałe | 661 | 449 |
| Razem rozliczenia międzyokresowe: | 800 | 739 |

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

24. Kapitał własny

| Kapitał własny | Ilość wyemitowanych akcji na dzień 31/12/2023 | Ilość wyemitowanych akcji na dzień 30/06/2023 | Ilość akcji zatwierdzonych do emisji na dzień 31/12/2023 | Ilość akcji zatwierdzonych do emisji na dzień 30/06/2023 |
|----------------|---|---|--|--|
| 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 31 grudnia 2023 roku byli:

| Najwięksi akcjonariusze | 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) | 438 953 | 7,21% | 438 953 | 7,21% |
| Paweł Cichosz | 361 000 | 5,93% | 361 000 | 5,93% |
| Wrzinky Fundacja Rodzinna** | 606 694 | 9,96% | 606 694 | 9,96% |
| Razem: | 4 885 448 | 80,20% | 4 885 448 | 80,20% |

* Zgodnie z informacjami posiadanymi przez Spółkę, Pan Dariusz Mazur – Przewodniczący Rady Nadzorczej 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.

**Zgodnie z zawiadomieniami sporządzonymi w trybie art. 69 ust. 1 i 2 Ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, które wpłynęły do Spółki 27.12.2023r. Pan Dariusz Orłowski posiada pośrednio poprzez Wrzinky Fundacja Rodzinna, oraz wraz z żoną Izabelą Orłowską łącznie 608.690 akcji ATLANTA POLAND S.A. stanowiących łącznie 9,99% w kapitale zakładowym Spółki oraz w ogólnej liczbie głosów na jej Walnym Zgromadzeniu.

W okresie od 31 grudnia 2023 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.

| Kapitał akcyjny | Stan na dzień 31/12/2023 | Stan na dzień 30/06/2023 |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Kapitał podstawowy | 6 092 | 6 092 |
| Nadwyżka ze sprzedaży akcji | - | - |
| Razem | 6 092 | 6 092 |

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dotatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

| KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) na dzień 31.12.2023r. | | | | | | | | | |
|--|--------------------|--------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|--------------|
| Wyszczególnienie | | | | | | | | | |
| Seria / 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 | - |

| Kapitał zapasowy | Stan na dzień 31/12/2023 | Stan na dzień 30/06/2023 |
|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Stan na początek okresu | 50 609 | 45 156 |
| Zwiększenia | 7 065 | 5 453 |
| Zmniejszenia | - | - |
| Stan na koniec okresu | 57 674 | 50 609 |

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

| Proponowany podział wyniku finansowego | Wartość |
|---|---------------|
| Zysk netto na koniec okresu | 15 888 |
| pokrycie straty z lat ubiegłych | - |
| przekazanie na kapitał zapasowy / wypłata dywidendy | - |
| Niepodzielony wynik finansowy na koniec okresu | 15 888 |

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.

25. Rezerwy

| Rezerwy | Stan na dzień 31/12/2023 | Stan na dzień 30/06/2023 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Długoterminowe | | |
| Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze | 488 | 488 |
| Rezerwa z tytułu podatku odroczonego | 1 528 | 1 681 |
| Razem rezerwy długoterminowe: | 2 016 | 2 169 |
| Krótkoterminowe | | |
| Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze | 80 | 80 |
| Rezerwy na spory sądowe | - | - |
| <i>Pozostałe rezerwy, w tym:</i> | <i>4 822</i> | <i>3 769</i> |
| - rezerwa na urlopy pracownicze | 1 146 | 1 146 |
| - rezerwa na hipoteki | 0 | 0 |
| - rezerwa na warunki handlowe | 722 | 691 |
| - pozostałe, w tym: | 2 954 | 1 932 |
| rezerwy na premie i podobne | 758 | 282 |
| rozliczenia międzyokresowe przychodów | 650 | 450 |
| rezerwy na koszty usług obcych | 1 546 | 1 200 |
| Razem rezerwy krótkoterminowe: | 4 902 | 3 849 |

| Rezerwy długoterminowe - zmiany stanu | Świadczenia pracownicze | Spory sądowe | Pozostałe | Razem |
|---|-------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego | 488 | - | 1 681 | 2 169 |
| Utworzenie | - | - | - | - |
| Rozwiązanie | - | - | (153) | (153) |
| Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego tj. 31 grudnia 2023 r. | 488 | - | 1 528 | 2 016 |
| Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego | 424 | - | 1 550 | 1 974 |
| Utworzenie | 64 | - | 633 | 697 |
| Rozwiązanie | - | - | (502) | (502) |
| Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego tj. 30 czerwca 2023 r. | 488 | - | 1 681 | 2 169 |

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dotądowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

| Rezerwy krótkoterminowe - zmiany stanu | Świadczenia pracownicze | Spory sądowe | Pozostałe | Razem |
|---|-------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego | 80 | 0 | 3 769 | 3 849 |
| Utworzenie | - | - | 5 987 | 5 987 |
| Wykorzystanie | - | - | (3 777) | (3 777) |
| Rozwiązanie | - | - | (1 055) | (1 055) |
| Zmiana prezentacji | - | - | (102) | (102) |
| Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego tj. 31 grudnia 2023 r. | 80 | 0 | 4 822 | 4 902 |
| Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego | 16 | 65 | 6 710 | 6 791 |
| Utworzenie | 64 | - | 8 810 | 8 874 |
| Wykorzystanie | - | - | (5 753) | (5 753) |
| Rozwiązanie | - | (65) | (5 998) | (6 063) |
| Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego tj. 30 czerwca 2023 r. | 80 | 0 | 3 769 | 3 849 |

| Rezerwa na świadczenia pracownicze | Rezerwa na odprawy emerytalne | Rezerwa na nagrody jubileuszowe | Razem |
|---|-------------------------------|---------------------------------|------------|
| Stan rezerw na dzień 01.07.2023r. | 80 | 488 | 568 |
| Zwiększenia rezerw (+) | - | - | - |
| Zmniejszenia rezerw (-) | - | - | - |
| Stan rezerw na dzień 31.12.2023 roku | 80 | 488 | 568 |

| Rezerwa na świadczenia pracownicze | Rezerwa na odprawy emerytalne | Rezerwa na nagrody jubileuszowe | Razem |
|---|-------------------------------|---------------------------------|------------|
| Stan rezerw na dzień 01.07.2022r. | 16 | 424 | 440 |
| Zwiększenia rezerw (+) | 64 | 64 | 128 |
| Zmniejszenia rezerw (-) | - | - | - |
| Stan rezerw na dzień 30.06.2023 roku | 80 | 488 | 568 |

Rezerwa na świadczenia pracownicze została oszacowana przez rzeczoznawcę. Opis i przyjęte założenia zostały zaprezentowane w opublikowanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2022/2023.

26. Zobowiązania finansowe

26.1 Oprocentowane kredyty bankowe przedstawiają tabele poniżej:

| Kredyty i pożyczki na koniec okresu sprawozdawczego (31/12/2023) | Wartość kredytu | Saldo | Waluta | Stopa procentowa | Data spłaty |
|--|-----------------|--------|--------|-----------------------|-------------|
| Krótkoterminowe | | | | | |
| PKO BP SA | 49 000 | 13 672 | PLN | wibor 1m+ marża banku | 2024-06-09 |
| Pekao SA | 12 000 | 3 039 | PLN | wibor 1m+ marża banku | 2024-04-15 |

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

| | | | | | |
|---|---------------|---------------|-----|-----------------------|------------|
| Pekao SA | 5 000 | 4 923 | PLN | wibor 1m+ marża banku | 2024-06-30 |
| Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe | 66 000 | 21 635 | | | |

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

| Kredyty i pożyczki na koniec okresu sprawozdawczego (30/06/2023) | Wartość kredytu | Saldo | Waluta | Stopa procentowa | Data spłaty |
|--|-----------------|---------------|--------|-----------------------|-------------|
| Krótkoterminowe | | | | | |
| PKO BP SA | 49 000 | 35 586 | PLN | wibor 1m+ marża banku | 2024-06-09 |
| Pekao SA | 12 000 | 6 992 | PLN | wibor 1m+ marża banku | 2024-04-15 |
| Pekao SA | 5 000 | 0 | PLN | wibor 1m+ marża banku | 2024-06-30 |
| Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe | 66 000 | 42 578 | | | |

| Umowne terminy wymagalności kredytów i pożyczek na 31.12.2023 | Do 1 miesiąca | Od 1 - 3 miesięcy | Od 3 miesięcy do 1 roku | Od 1 roku do 5 lat | Razem |
|---|---------------|-------------------|-------------------------|--------------------|---------------|
| PKO BP SA | - | - | 13 672 | - | 13 672 |
| Pekao SA | - | - | 7 962 | - | 7 962 |
| Razem | - | - | 21 635 | - | 21 635 |

| Umowne terminy wymagalności kredytów i pożyczek na 30.06.2023 | Do 1 miesiąca | Od 1 - 3 miesięcy | Od 3 miesięcy do 1 roku | Od 1 roku do 5 lat | Razem |
|---|---------------|-------------------|-------------------------|--------------------|---------------|
| PKO BP SA | - | - | 35 586 | - | 35 586 |
| Pekao SA | - | - | 6 992 | - | 6 992 |
| Razem | - | - | 42 578 | - | 42 578 |

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 31/12/2023 |
|-------------------------------|------------------------|--|
| | zł | |
| Pekao S.A. | 5 000 | 77 |
| Pekao S.A. | 12 000 | 8 961 |
| PKO BP S.A. limit wielocelowy | 49 000 | 35 328 |
| Razem | 66 000 | 44 365 |

ATLANTA POLAND S.A. posiadała na dzień 31 grudnia 2023r. następujące kredyty:

- Limit kredytowy wielocelowy do kwoty 49.000.000,00 zł, umowa z dnia 7 lipca 2008 roku z PKO BP S.A. Kredyt został udzielony do dnia 9 czerwca 2024 roku Środki finansowe pochodzące z kredytu zostały przeznaczone na finansowanie bieżących zobowiązań wynikających z wykonywanej działalności oraz spłatę dotychczasowych kredytów. Zabezpieczeniem spłaty kredytu są hipoteka kaucyjna łączną do kwoty 73.500.000 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 3.420.718,81 zł, przelew wierzytelności pieniężnej z umowy ubezpieczenia ww. maszyn i urządzeń, zastaw rejestrowy na zapasach o wartości min. 28.000.000 zł

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

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 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 30 czerwca 2024 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 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.
- Kredyt w rachunku bieżącym na kwotę 12.000.000,00 zł, umowa z dnia 7 grudnia 2021 roku z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. Kredyt został udzielony do dnia 15 kwietnia 2024 roku, przy czym aneksem nr 1 z dnia 13 kwietnia 2023 roku kwota kredytu została podwyższona z 8.000.000,00 zł do 12.000.000,00 zł. Zabezpieczenie kredytu: pełnomocnictwo do rachunków bankowych Spółki prowadzonych w Banku, zastaw rejestrowy na zapasach o wartości 13.000.000 złotych zlokalizowanych w Gdańsku wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej ww. zapasów (rozszerzenie zastawu ustanowionego na zabezpieczenie kredytu obrotowego w Banku Polska Kasa Opieki S.A.), weksel własny in blanco. Kredyt oprocentowany jest wg zmiennej rocznej stopy procentowej WIBOR 1M powiększonej o marżę banku.

26.2 Zobowiązania leasingowe i inne zobowiązania finansowe przedstawiają tabele poniżej:

| Inne zobowiązania finansowe | Stan na dzień 31/12/2023 | Stan na dzień 30/06/2023 |
|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Długoterminowe | 4 035 | 4 576 |
| Zobowiązania z tytułu umów leasingu | 4 035 | 4 474 |
| Inne zobowiązania | 0 | 102 |
| Krótkoterminowe | 925 | 996 |
| Zobowiązania z tytułu umów leasingu | 881 | 944 |
| Inne zobowiązania | 44 | 52 |

| Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 31/12/2023 | Do 1 roku | Od 1 roku do 3 lat | Powyżej 3 lat | Razem |
|--|------------|-----------------------|---------------|--------------|
| Zobowiązania z tytułu umów leasingu | 881 | 859 | 3 177 | 4 917 |
| Razem | 881 | 859 | 3 177 | 4 917 |

| Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 30/06/2023 | Do 1 roku | Od 1 roku do 3 lat | Powyżej 3 lat | Razem |
|--|------------|-----------------------|---------------|--------------|
| Zobowiązania z tytułu umów leasingu | 944 | 1 216 | 3 259 | 5 418 |
| Razem | 944 | 1 216 | 3 259 | 5 418 |

| Specyfikacja umów leasingowych na 31/12/2023 | Data zawarcia umowy | Wartość początkowa umowy leasingowej | Czas trwania umowy w latach | Termin zakończenia umowy |
|---|------------------------|---|--------------------------------|-----------------------------|
| Pekao Leasing | 02/2022 | 314 183,36 | 3 | 02/2026 |
| Pekao Leasing | 10/2021 | 195 531,64 | 3 | 10/2024 |
| Pekao Leasing | 03/2023 | 1 496 892,48 | 4 | 04/2027 |

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dotaddkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

| | | | | |
|---------------------------------------|---------|---------------------|----|---------|
| Impuls leasing Sp. z o.o. | 10/2022 | 111 470,65 | 4 | 09/2026 |
| Umowa wynajmu magazynu | 03/2020 | 2 773 760,27 | 5 | 03/2025 |
| Prawo wieczystego użytkowania gruntów | 12/2003 | 2 802 518,20 | 86 | 12/2089 |
| Suma umów | | 7 694 356,60 | | |

Zabezpieczeniem przy wszystkich umowach zawieranych z Pekao Leasing są weksle własne in blanco. W przypadku umowy długoterminowej na wynajem magazynu zabezpieczeniem jest oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 §1 pkt. 4) KPC oraz udzielona gwarancja przez bank Pekao S.A. na rzecz ATLANTA POLAND S.A. zabezpieczająca należyte wykonanie zobowiązań wynikających z umowy najmu do kwoty 125.810,88 EUR. Aneks nr 3 z dnia 13 kwietnia 2023r. kwota gwarancji została podwyższona do 139.750,84 EUR a termin ważności gwarancji przedłużony do 21 maja 2024 r.

| | kredyty | leasing | razem |
|---|----------------|----------------|---------------|
| Stan na dzień 01/07/2023 | 42 578 | 5 418 | 47 996 |
| wydatki netto | 4 639 | (399) | 4 240 |
| zapłacone odsetki i prowizje | (278) | (112) | (390) |
| naliczone odsetki | 0 | 9 | 9 |
| zmiana stanu kredytów w rachunku bieżącym | (25 304) | 0 | (25 304) |
| Stan na dzień 31/12/2023 | 21 635 | 4 917 | 26 551 |

27. Zobowiązania handlowe i pozostałe

| Zobowiązania długoterminowe inne | Stan na dzień 31/12/2023 | Stan na dzień 30/06/2023 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Inne zobowiązania finansowe długoterminowe | 4 035 | 4 576 |
| Razem: | 4 035 | 4 576 |

Powyższa tabela obejmuje zobowiązania leasingowe opisane w nocie 26.2 .

| Zobowiązania handlowe | Stan na dzień 31/12/2023 | Stan na dzień 30/06/2023 |
|------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Zobowiązania handlowe | 74 657 | 53 346 |
| Razem: | 74 657 | 53 346 |

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 :

- 31 grudnia 2023 roku kwota 49 915 tys. zł
- 30 czerwca 2023 roku kwota 37 573 tys. zł

| Pozostałe zobowiązania oraz inne rezerwy krótkoterminowe | Stan na dzień 31/12/2023 | Stan na dzień 30/06/2023 |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Inne zobowiązania finansowe krótkoterminowe | 925 | 996 |
| Przychody przyszłych okresów krótkoterminowe | 650 | 348 |
| Pozostałe rezerwy krótkoterminowe | 4 172 | 3 318 |
| Pozostałe zobowiązania | 5 699 | 1 830 |
| Razem: | 11 446 | 6 492 |

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dotatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

28. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania i inne rezerwy krótkoterminowe

| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe | Stan na dzień 31/12/2023 | Stan na dzień 30/06/2023 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 74 657 | 53 346 |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego | 887 | 210 |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 1 507 | 946 |
| Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 1 037 | 882 |
| Pozostałe rezerwy krótkoterminowe | 4 172 | 3 318 |
| Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe | 3 156 | 2 |
| Razem zobowiązania krótkoterminowe: | 85 416 | 58 704 |

| Zobowiązania na dzień 31/12/2023- struktura wiekowa | Bieżące | Przeterminowane | Razem |
|---|---------------|-----------------|---------------|
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 59 832 | 14 825 | 74 657 |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego | 887 | - | 887 |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 1 507 | - | 1 507 |
| Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 1 037 | - | 1 037 |
| Pozostałe rezerwy krótkoterminowe | 4 172 | - | 4 172 |
| Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe | 3 156 | - | 3 156 |
| Razem | 70 591 | 14 825 | 85 416 |

| Zobowiązania na dzień 30/06/2023- struktura wiekowa | Bieżące | Przeterminowane | Razem |
|---|---------------|-----------------|---------------|
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 46 339 | 7 007 | 53 346 |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego | 210 | - | 210 |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 946 | - | 946 |
| Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 882 | - | 882 |
| Pozostałe rezerwy krótkoterminowe | 3 318 | - | 3 318 |
| Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe | 2 | - | 2 |
| Razem | 51 697 | 7 007 | 58 704 |

| Zobowiązania wg terminów płatności | Stan na dzień 31/12/2023 | | Stan na dzień 30/06/2023 | |
|---|--------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|
| | 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 | 74 657 | - | 53 346 | - |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego | 887 | - | 210 | - |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 1 507 | - | 946 | - |
| Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 1 037 | - | 882 | - |

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

| | | | | |
|--|---------------|---|---------------|---|
| Pozostałe rezerwy krótkoterminowe | 4 172 | - | 3 318 | - |
| Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe | 3 156 | - | 2 | - |
| Razem | 85 416 | | 58 704 | |

| Zobowiązania - struktura walutowa | Stan na dzień 31/12/2023 | | Stan na dzień 30/06/2023 | |
|-----------------------------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|
| | w walucie | w zł po przeliczeniu | w walucie | w zł po przeliczeniu |
| PLN | 18 050 | 18 050 | 11 265 | 11 265 |
| EUR | 1 195 | 5 200 | 708 | 3 150 |
| USD | 15 798 | 62 167 | 10 784 | 44 289 |
| Razem | X | 85 416 | X | 58 704 |

29. Przychody ze sprzedaży

| Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana) | Za okres zakończony 31/12/2023 | Za okres zakończony 31/12/2022 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Przychody ze sprzedaży produktów | 210 167 | 189 490 |
| Przychody ze sprzedaży usług | 87 | 114 |
| Przychody ze sprzedaży towarów | 38 665 | 37 618 |
| Przychody ze sprzedaży materiałów | 148 | 191 |
| Razem przychody ze sprzedaży | 249 067 | 227 413 |

W umowach z klientami nie występują istotne warunki płatności, umowy nie zawierają istotnego elementu finansowania i zmiennej kwoty wynagrodzenia. Ewentualny zwrot towarów lub produktów odbywa się na zasadach ogólnych, zgodnie z Kodeksem Cywilnym.

30. Segmenty operacyjne

Poniższa tabela przedstawia informacje na temat przychodów oraz zysku / (straty) w odniesieniu do segmentów operacyjnych ATLANTA POLAND S.A. za okres sześciu miesięcy zakończonych odpowiednio 31 grudnia 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku.

| Segmenty operacyjne – 01.07.2023-31.12.2023 | segment hurtowy | segment detaliczny | Nieprzypisane | Razem |
|--|-----------------|--------------------|---------------|---------------|
| Przychody netto ze sprzedaży, w tym: | 126 575 | 122 492 | 0 | 249 067 |
| - kraj | 80 669 | 118 692 | 0 | 199 361 |
| - eksport | 45 906 | 3 800 | 0 | 49 706 |
| Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów | 102 082 | 97 546 | 0 | 199 628 |
| Zysk (strata) brutto ze sprzedaży | 24 493 | 24 946 | 0 | 49 439 |
| Koszty sprzedaży | 11 919 | 6 298 | 0 | 18 217 |
| Zysk (strata) wg segmentów działalności | 12 574 | 18 648 | 0 | 31 222 |
| Koszty ogólnego Zarządu* | | | 7 825 | 7 825 |
| Pozostałe przychody operacyjne* | | | 436 | 436 |
| Pozostałe koszty operacyjne* | | | 347 | 347 |
| Zysk (strata) na działalności operacyjnej | | | 23 486 | 23 486 |
| Przychody finansowe* | | | 4 | 4 |

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

| | | | | |
|--|--------|--------|---------------|---------------|
| Koszty finansowe* | | | 3 547 | 3 547 |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | | | 19 943 | 19 943 |
| Podatek dochodowy | | | 4 055 | 4 055 |
| Zysk (strata) netto | | | | 15 888 |
| Rzeczowe aktywa trwale oraz aktywa z tytułu prawa do użytkowania | 19 333 | 25 054 | 0 | 44 387 |
| Wartości niematerialne | 1 151 | 980 | 0 | 2 131 |
| Inwestycje długoterminowe | 0 | 0 | 205 | 205 |
| Należności handlowe | 25 757 | 12 655 | 0 | 38 412 |

| Segmenty operacyjne – 01.07.2022-31.12.2022 | segment hurtowy | segment detaliczny | Nieprzypisane | Razem |
|--|------------------------|---------------------------|----------------------|---------------|
| Przychody netto ze sprzedaży, w tym: | 127 359 | 100 054 | | 227 413 |
| - kraj | 78 549 | 97 320 | | 175 869 |
| - eksport | 48 810 | 2 734 | | 51 544 |
| Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów | 107 931 | 88 644 | | 196 575 |
| Zysk (strata) brutto ze sprzedaży | 19 428 | 11 410 | 0 | 30 838 |
| Koszty sprzedaży | 11 386 | 5 751 | | 17 137 |
| Zysk (strata) wg segmentów działalności | 8 042 | 5 659 | 0 | 13 701 |
| Koszty ogólnego Zarządu* | | | 5 737 | 5 737 |
| Pozostałe przychody operacyjne* | | | 956 | 956 |
| Pozostałe koszty operacyjne* | | | 86 | 86 |
| Zysk (strata) na działalności operacyjnej | | | 8 834 | 8 834 |
| Przychody finansowe* | | | 5 | 5 |
| Koszty finansowe* | | | 3 473 | 3 473 |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | | | 5 366 | 5 366 |
| Podatek dochodowy | | | | 1 137 |
| Zysk (strata) netto | | | | 4 229 |
| Rzeczowe aktywa trwale oraz aktywa z tytułu prawa do użytkowania | 26 983 | 17 035 | 0 | 44 018 |
| Wartości niematerialne | 750 | 1 118 | 0 | 1 868 |
| Inwestycje długoterminowe | 0 | 0 | 222 | 222 |
| Należności handlowe | 24 407 | 12 495 | 0 | 36 902 |

* 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 umożliwiłby szczegółowe przypisanie ww. pozycji.

| Informacja dotycząca obszarów geograficznych w okresie 01.07.2023-31.12.2023 | Przychody | Aktywa trwale |
|---|------------------|----------------------|
| Polska | 199 361 | 47 045 |
| UE | 48 008 | |
| Pozostały obszar | 1 698 | |
| Ogółem | 249 067 | 46 430 |

| Informacja dotycząca obszarów geograficznych w okresie 01.07.2022-31.12.2022 | Przychody | Aktywa trwale |
|---|------------------|----------------------|
|---|------------------|----------------------|

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

| | | |
|------------------|----------------|---------------|
| Polska | 175 869 | 46 430 |
| UE | 47 919 | |
| Pozostały obszar | 3 625 | |
| Ogółem | 227 413 | 46 430 |

30.1 Informacje o głównych klientach w okresie 01.07.2023-31.12.2023

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

| Informacje o głównych klientach w okresie 01.07.2023-31.12.2023 | Przychody | % łącznych przychodów ze sprzedaży |
|---|----------------|------------------------------------|
| Pozostali | 159 822 | 64,20% |
| Jeronimo Martins Polska S.A. | 89 245 | 35,80% |
| Ogółem | 249 067 | 100,0% |

31. Koszty działalności operacyjnej

| Koszty według rodzaju | Za okres zakończony 31/12/2023 | Za okres zakończony 31/12/2022 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Amortyzacja | 2 248 | 2 148 |
| Zużycie materiałów i energii | 155 482 | 154 818 |
| Usługi obce | 13 276 | 12 823 |
| Podatki i opłaty | 746 | 622 |
| Wynagrodzenia | 13 865 | 10 915 |
| Świadczenia na rzecz pracowników | 2 583 | 2 284 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 1 458 | 1 184 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 33 764 | 32 485 |
| Zmiana stanu produktów | 2 247 | 2 094 |
| RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU | 225 670 | 219 373 |
| Koszt własny sprzedaży | 199 628 | 196 575 |
| Koszty sprzedaży | 18 217 | 17 088 |
| Koszty ogólnego Zarządu | 7 825 | 5 710 |
| RAZEM | 225 670 | 219 373 |

32. Pozostałe przychody operacyjne

| Pozostałe przychody operacyjne | Za okres zakończony 31/12/2023 | Za okres zakończony 31/12/2022 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0 | 105 |
| Odwrocenie odpisów aktualizujących, w tym: | 0 | 0 |
| Dofinansowanie | 93 | 0 |
| Odszkodowania | 102 | 26 |
| Noty od dostawców | 185 | 200 |
| Inne, w tym: | 56 | 625 |
| - różnice remanentowe | 3 | 51 |
| - pozostałe (rozwiązanie rezerwy-wykreślenie hipoteki) | 53 | 500 |
| Razem pozostałe przychody operacyjne : | 436 | 956 |

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dotatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

33. Pozostałe koszty operacyjne

| Pozostałe koszty operacyjne | Za okres zakończony 31/12/2023 | Za okres zakończony 31/12/2022 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0 | 0 |
| Utworzenie odpisów aktualizujących, w tym: | 39 | 1 |
| - należności z tytułu dostaw i usług | 39 | 1 |
| - zapasów | 0 | 0 |
| Kary | 16 | 18 |
| Inne | 292 | 67 |
| Razem pozostałe koszty operacyjne: | 347 | 86 |

34. Przychody finansowe

| Przychody finansowe | Za okres zakończony 31/12/2023 | Za okres zakończony 31/12/2022 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Odsetki | 4 | 5 |
| Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi | 0 | 0 |
| Pozostałe | 0 | 0 |
| Razem przychody finansowe: | 4 | 5 |

35. Koszty finansowe

| Koszty finansowe | Za okres zakończony 31/12/2023 | Za okres zakończony 31/12/2022 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Odsetki | 3 070 | 3 098 |
| Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi | 477 | 376 |
| Razem koszty finansowe: | 3 547 | 3 473 |

ATLANTA POLAND S.A.
*Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)*

36. Instrumenty finansowe

36.1 Wartość bilansowa

| | MSSF 9 | | | | | | Poza MSSF 9 | | Razem | |
|--|-----------------------------------|---------------|--|-------------|---------------|---------------|--------------|--------------|----------------|----------------|
| | Wycena wg. zamortyzowanego kosztu | | Wycena wg. wartości godziwej przez wynik finansowy | | Razem | | | | | |
| | 31/12/2023 | 30/06/2023 | 31/12/2023 | 30/06/2023 | 31/12/2023 | 30/06/2023 | 31/12/2023 | 30/06/2023 | 31/12/2023 | 30/06/2023 |
| Aktywa finansowe | | | | | | | | | | |
| - należności z tytułu dostaw i usług | 38 412 | 32 209 | - | - | 38 412 | 32 209 | - | - | 38 412 | 32 209 |
| - środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 2 470 | 7 277 | - | - | 2 470 | 7 277 | - | - | 2 470 | 7 277 |
| - pożyczki udzielone | 53 | 62 | - | - | 53 | 62 | - | - | 53 | 62 |
| - pochodne instrumenty finansowe | - | - | (44) | (52) | (44) | (52) | - | - | (44) | (52) |
| Razem | 40 935 | 39 548 | (44) | (52) | 40 891 | 39 496 | 0 | 0 | 40 891 | 39 496 |
| Zobowiązania finansowe | | | | | | | | | | |
| - kredyty | 21 635 | 42 578 | - | - | 21 635 | 42 578 | - | - | 21 635 | 42 578 |
| - leasing | - | - | - | - | - | - | 4 917 | 5 418 | 4 917 | 5 418 |
| - zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 74 657 | 53 346 | - | - | 74 657 | 53 346 | - | - | 74 657 | 53 346 |
| - pochodne instrumenty finansowe | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Razem | 96 292 | 95 924 | 0 | 0 | 96 292 | 95 924 | 4 917 | 5 418 | 101 209 | 101 342 |

36.2 Ustalenie wartości godziwej

Dla wszystkich klas aktywów i zobowiązań finansowych wartość godziwa odpowiada ich wartości księgowej.

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dotychczasowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

36.3 Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w podziale na kategorie instrumentów finansowych

| | MSSF 9 | | | | | | Poza MSSF 9 | | Razem | |
|---|----------------------------------|----------------|--|------------|----------------|----------------|--------------|--------------|----------------|----------------|
| | Wycena wg. amortyzowanego kosztu | | Wycena wg. wartości godziwej przez wynik finansowy | | Razem | | | | | |
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| <i>Należności z tytułu dostaw i usług</i> | | | | | | | | | | |
| - zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | (1 631) | (2 738) | - | - | (1 631) | (2 738) | - | - | (1 631) | (2 738) |
| - zysk (strata) z tytułu utraty wartości | (39) | 0 | - | - | (39) | 0 | - | - | (39) | 0 |
| <i>Pozostałe aktywa finansowe</i> | | | | | - | | | | - | |
| - przychody z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek | 4 | 5 | - | - | 4 | 5 | - | - | 4 | 5 |
| <i>Pochodne instrumenty finansowe</i> | | | | | | | | | | |
| - zyski (straty) z tytułu wyceny do wartości godziwej pochodnych instrumentów finansowych | - | - | 8 | (250) | 8 | (250) | - | - | 8 | (250) |
| - zyski (straty) z tytułu realizacji pochodnych instrumentów finansowych | - | - | 1 212 | 539 | 1 212 | 539 | - | - | 1 212 | 539 |
| <i>Kredyty</i> | | | | | | | | | | |
| - koszty z tytułu odsetek | (2 903) | (2 970) | - | - | (2 903) | (2 970) | - | - | (2 903) | (2 970) |
| <i>Leasing</i> | | | | | | | | | | |
| - koszty z tytułu odsetek | - | - | - | - | - | - | (112) | (108) | (112) | (108) |
| - zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | 9 | (11) | - | - | 9 | (11) | - | - | 9 | (11) |
| <i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i> | | | | | | | | | | |
| - zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | (16) | 2 113 | - | - | (16) | 2 113 | - | - | (16) | 2 113 |
| Razem | (4 575) | (3 601) | 1 220 | 289 | (3 356) | (3 312) | (112) | (108) | (3 466) | (3 420) |

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

37. Transakcje z jednostkami powiązanymi

W okresie od lipca 2023 roku do grudnia 2023 roku ATLANTA POLAND S.A. była jednostką powiązaną osobowo z:

- Rockfield Jurata Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku
- Mazur Inwestycje Sp.j. z siedzibą w Gdańsku

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

Powiązanie osobowe z Mazur Inwestycje Sp. j. jest poprzez osobę Przewodniczącego Rady Nadzorczej ATLANTA POLAND S.A. Pana Dariusza Mazura, który jest współnikiem i jest uprawniony do reprezentacji Mazur Inwestycje Sp. j.

Transakcje zrealizowane w okresach przedstawia tabela poniżej:

| Transakcje i salda z podmiotami powiązanymi | Jednostki powiązane (okres 01/07/2023-31/12/2023) | | | | Jednostki powiązane (okres 01/07/2022-31/12/2022) | | | |
|---|--|---------------|--------------|------|--|---------------|--------------|------|
| | Zależne | Stowarzyszone | Współzależne | Inne | Zależne | Stowarzyszone | Współzależne | Inne |
| Sprzedaż netto (bez PTiU) | - | - | - | 3 | - | - | - | 7 |
| Zakupy netto (bez PTiU) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Należności krótkoterminowe | - | - | - | 17 | - | - | - | 11 |

Wynagrodzenie wypłacone oraz należne członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej przedstawiają tabele poniżej:

| Wynagrodzenia kluczowego personelu Spółki bez Rady Nadzorczej w Spółce | Za okres zakończony 31/12/2023 | | | | |
|--|-----------------------------------|---|---|---|--------------|
| | Wynagrodzenie podstawowe | Wynagrodzenie zmienne wypłacone w bieżącym okresie sprawozdawczym | Wynagrodzenie zmienne wypłacone w bieżącym okresie sprawozdawczym dotyczące poprzedniego okresu sprawozdawczego | Wynagrodzenie zmienne należne, niewypłacone w bieżącym okresie sprawozdawczym | Razem |
| Piotr Bieliński - Prezes Zarządu | 157 | 43 | 436 | 797 | 1 433 |
| Maciej Nienartowicz- Wiceprezes Zarządu | 150 | 0 | 359 | 753 | 1 262 |
| Joanna Kurdach – Członek | 147 | 138 | 63 | 241 | 589 |
| Razem | 454 | 181 | 858 | 1 791 | 3 284 |

Wynagrodzenie kluczowego personelu Spółki za okres sześciu miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku informacje dodatkowe:

- wynagrodzenie stałe i zmienne obejmuje również wynagrodzenie z tytułu pełnienia przez Pana Piotra Bielińskiego funkcji dyrektora ds. eksportu w wysokości 51 tys. zł ,
- wynagrodzenie stałe i zmienne obejmuje również wynagrodzenie z tytułu pełnienia przez Pana Macieja Nienartowicza funkcji dyrektora ds. importu w wysokości 51 tys. zł ,
- wynagrodzenie stałe i zmienne obejmuje również wynagrodzenie z tytułu pełnienia przez Panią Joannę Kurdach funkcji dyrektora zarządzającego zakładem produkcyjnym we Włocławku w wysokości 55 tys. zł.

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dotkające dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

| Wynagrodzenia kluczowego personelu Spółki bez Rady Nadzorczej w Spółce | Za okres zakończony 31/12/2022 | | | | |
|--|-----------------------------------|---|---|---|-------------|
| | Wynagrodzenie podstawowe | Wynagrodzenie zmienne wypłacone w bieżącym okresie sprawozdawczym | Wynagrodzenie zmienne wypłacone w bieżącym okresie sprawozdawczym dotyczące poprzedniego okresu sprawozdawczego | Wynagrodzenie zmienne należne, niewypłacone w bieżącym okresie sprawozdawczym | Razem |
| Piotr Bieliński - Prezes Zarządu | 149 | 36 | 140 | 175 | 500 |
| Maciej Nienartowicz - Wiceprezes Zarządu | 143 | 9 | 257 | 142 | 551 |
| Joanna Kurdach – Członek | 138 | 8 | 36 | 79 | 261 |
| Dariusz Mazur - Prokurent do dnia 18.12.2022r. | 193 | 0 | 0 | 0 | 193 |
| Razem | | | 623 | 880 | 1503 |

Wynagrodzenie kluczowego personelu Spółki za okres sześciu miesięcy zakończony 31 grudnia 2022 roku informacje dodatkowe:

- wynagrodzenie stałe i zmienne obejmuje również wynagrodzenie z tytułu pełnienia przez Pana Piotra Bielińskiego funkcji dyrektora ds. eksportu w wysokości 115 tys. zł ,
- wynagrodzenie stałe i zmienne obejmuje również wynagrodzenie z tytułu pełnienia przez Pana Macieja Nienartowicza funkcji dyrektora ds. importu w wysokości 60 tys. zł ,
- wynagrodzenie stałe i zmienne obejmuje również wynagrodzenie z tytułu pełnienia przez Panią Joannę Kurdach funkcji dyrektora zarządzającego zakładem produkcyjnym we Włocławku w wysokości 59 tys. zł.

| Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce | Zmiany w składzie Rady Nadzorczej w okresie 01.07.2022r. – 31.12.2022r. | Za okres zakończony 31/12/2023 | Za okres zakończony 31/12/2022 |
|---|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Jolanta Tomalka | Przewodnicząca do dnia 19.12.2022r. | 0 | 22 |
| Dariusz Mazur | Członek od dnia 19.12.2022r. | 210 | 15 |
| Rafał Bogusławski | Członek od dnia 19.12.2022r. | 43 | 3 |
| Arkadiusz Orlin Jastrzębski | | 30 | 24 |
| Maciej Możejko | Członek do dnia 19.12.2022r. | 0 | 6 |
| Krzysztof Nawrocki | | 30 | 19 |
| Tomasz Kurpisz | | 30 | 19 |
| Marta Śliwińska | Członek do dnia 19.12.2022r. | 0 | 14 |
| Karolina Mazur | Członek do dnia 19.12.2022r. | 0 | 14 |
| Razem | | 342 | 136 |

Na dzień bilansowy tj. 31 grudnia 2023 roku Spółka posiadała należności od kluczowego personelu w wysokości 432 tys. zł, które to należności zostały w całości objęte odpisem aktualizującym.

Na dzień bilansowy tj. 31 grudnia 2022 roku Spółka posiadała należności od kluczowego personelu w wysokości 456 tys. zł, które to należności zostały objęte odpisem aktualizującym w kwocie 432 tys. zł.

38. Zarządzanie kapitałem

Celem polityki finansowej Spółki jest zapewnienie długoterminowej płynności przy jednoczesnym stosowaniu odpowiedniej dźwigni finansowej, wspomagającej realizację celu nadrzędnego, jakim jest maksymalizacja stopy zwrotu na kapitale przynależnym akcjonariuszom.

Realizacja powyższego celu, dokonuje się poprzez dążenie do osiągnięcia pożądanej struktury finansowania. Spółka monitoruje strukturę finansowania stosując wskaźnik relacji długu do kapitału własnego, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego.

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Do zadłużenia netto Spółka wlicza kredyty, pożyczki oraz zobowiązania z tytułu leasingu pomniejszone o środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Kapitał własny obejmuje kapitał własny należny akcjonariuszom Spółki.

| | Nota | Za okres zakończony 31/12/2023 | Za okres zakończony 30/06/2023 |
|---|------|--------------------------------|--------------------------------|
| Zobowiązania długoterminowe | | | |
| Kredyty | 26 | 0 | 0 |
| Leasing | 26 | 4 036 | 4 474 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | | |
| Kredyty | 26 | 21 635 | 42 578 |
| Leasing | 26 | 881 | 944 |
| Razem | | 26 552 | 47 996 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 22 | (2 470) | (7 277) |
| Zadłużenie netto | | 24 082 | 40 719 |
| Kapitał własny razem | | 106 478 | 93 575 |
| Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego | | 0,23 | 0,44 |

39. Zobowiązania i aktywa warunkowe

| Wartość bilansowa aktywów obciążonych ustanowionym zabezpieczeniem na zobowiązania własne Spółki | Stan na dzień 31/12/2023 | Stan na dzień 30/06/2023 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Hipoteka na nieruchomości | 73 500 | 73 500 |
| Zastaw na zapasach | 41 000 | 41 000 |
| Zastaw rzeczowych aktywów trwałych | 3 421 | 3 421 |
| Cesja praw z polis ubezpieczeniowych | 80 696 | 80 696 |
| Cesja należności | 9 257 | 6 472 |
| Razem | 207 874 | 205 089 |

| Zobowiązania warunkowe i zobowiązania wekslowe pozabilansowe | Stan na dzień 31/12/2023 | Stan na dzień 30/06/2023 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| udzielone poręczenia i gwarancje | - | - |
| spory sądowe | - | - |
| pozostałe | - | - |
| Razem pozostałe zobowiązania warunkowe i zobowiązania wekslowe pozabilansowe: | brak | brak |

| Gwarancje i poręczenia otrzymane | Stan na dzień 31/12/2023 | Stan na dzień 30/06/2023 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Od jednostek powiązanych | - | - |
| gwarancje i poręczenia spłat kredytów i pożyczek | - | - |
| gwarancje należytego wykonania umów | - | - |
| Od pozostałych jednostek | 958 | 972 |
| gwarancje i poręczenia spłat kredytów i pożyczek | - | - |
| gwarancje należytego wykonania umów | - | - |
| pozostałe gwarancje i poręczenia udzielone przez strony trzecie na rzecz urzędów i kontrahentów w związku z działalnością Spółki | 958 | 972 |
| Razem gwarancje i poręczenia otrzymane: | 958 | 972 |

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

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.

W dniu 2 czerwca 2020 r. bank Pekao S.A. udzielił na rzecz ATLANTA POLAND S.A. gwarancji bankowej zabezpieczającej należyte wykonanie zobowiązań wynikających z umowy najmu do kwoty 125.685,35 EUR. Aneksem nr 3 z dnia 13 kwietnia 2023r. kwota gwarancji została podwyższona do 139.750,84 EUR a termin ważności gwarancji przedłużony do 21 maja 2024 r.

40. Zysk na akcję

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

| Podstawowy zysk przypadający na akcję | Za okres zakończony 31/12/2023 | Za okres zakończony 31/12/2022 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom | 15 888 | 4 229 |
| Zysk wykorzystywany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję ogółem | 15 888 | 4 229 |
| 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 | 2,61 | 0,69 |

41. Pozostałe informacje

| Wynagrodzenia podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych | Za okres zakończony 31/12/2023 | Za okres zakończony 30/06/2023 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Za wykonanie przeglądu i badania sprawozdania finansowego (bez podatku VAT) | 87 | 71 |
| Za inne usługi | 0 | 0 |
| Razem wynagrodzenie | 87 | 71 |

| Przeciętne zatrudnienie w etatach | Za okres zakończony 31/12/2023 | Za okres zakończony 30/06/2023 |
|---------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Pracownicy fizyczni | 144 | 153 |
| Pracownicy umysłowi | 132 | 142 |
| Razem przeciętna liczba etatów | 276 | 295 |

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

Nie wystąpiły.

42. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Na mocy uchwały Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 19 grudnia 2023 roku, zysk netto Spółki za rok obrotowy 2022/2023 w wysokości 10.050.035,62 zł został przeznaczony:

- w kwocie 2.985.032 zł 96 gr- na dywidendę
- w kwocie 7.065.002 zł 66 gr- na kapitał zapasowy Spółki.

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

43. Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

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

1 USD (z dnia 29 grudnia 2023 roku)- 3,9350
1 USD (z dnia 30 czerwca 2023 roku)- 4,1066
1 EUR (z dnia 29 grudnia 2023 roku)- 4,3480
1 EUR (z dnia 30 czerwca 2023 roku)- 4,4503
Średni kurs 1EUR za okres 01.07.2023-31.12.2023 – 4,4437
Średni kurs 1EUR za okres 01.07.2022-31.12.2022 – 4,7339

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

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

- a) **postępowania dotyczące 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 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 Mikłusza 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.

ATLANTA POLAND S.A. w postępowaniu toczącym się przez Sądem Okręgowym w Poznaniu pod sygn. akt:

I C 2464/08 domaga się zapłaty od pozwanych odszkodowania za m.in. nieprawidłowe wykonanie umowy sprzedaży i przeniesienia udziałów w kapitale zakładowym Bakal Center sp. z o.o. z dnia 3 lipca 2006 r. oraz umowy objęcia akcji z dnia 7 września 2006 r.

Ze względu na wysoki stopień skomplikowania sprawy jest ona nadal w toku. W sprawie przedłożono kilkadziesiąt pism procesowych, wykonano kilka opinii biegłych, przesłuchiowano świadków.

W lutym 2023 r. Sąd Okręgowy w Poznaniu postanowił zawiesić postępowanie w sprawie do czasu prawomocnego zakończenia postępowania karnego toczącego się przed Sądem Okręgowym w Katowicach.

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

Nie wystąpiły.

45. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Nie wystąpiły.

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku
i za okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku
dodatkowe informacje i objaśnienia
(w tysiącach złotych polskich)

Podpisy wszystkich osób zarządzających

Piotr Bieliński
(Prezes Zarządu)

Maciej Nienartowicz
(Wiceprezes Zarządu)

Joanna Kurdach
(Członek Zarządu)

.....
Gdańsk, 26-03-2024 r.

Podpis osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Iwona Spyra
(gł. księgowa)

.....
Gdańsk, 26-03-2024 r.