

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
ATLANTA POLAND S.A.
za III kwartał roku obrotowego 2023/2024
sporządzone zgodnie
z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

1. Wstęp

Niniejszy raport kwartalny ATLANTA POLAND S.A. sporządzony za III kwartał roku obrotowego 2023/2024 roku zawiera:

- skrócone sprawozdanie finansowe ATLANTA POLAND S.A. sporządzone za okres od dnia 01.07.2023 roku do dnia 31.03.2024 roku w tym: sprawozdanie z sytuacji finansowej, sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz sprawozdanie z przepływów pieniężnych wraz z danymi porównawczymi,
- informacje dodatkowe zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29.03.2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim,

Oświadczenie o zgodności

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa” zatwierdzonym przez Unię Europejską (dalej: „MSR 34”).

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego Spółki ATLANTA POLAND S.A. za rok zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku.

Zarząd oświadcza, że wedle jego najlepszej oceny, niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz odzwierciedla w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki.

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w niezmienionej formie i zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości.

2. 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 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 Pana Dariusza Mazura. Przekształcenie ATLANTA POLAND Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną nastąpiło 1 lipca 1999 roku.

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

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

W swojej ofercie ATLANTA POLAND S.A. posiada pełną gamę bakalii, które stanowią około 40 pozycji, jednakże liczba asortymentu wzrasta ponad czterokrotnie biorąc pod uwagę kraje pochodzenia towarów, kalibrów czy sposób przetworzenia. Główną pozycję w ofercie Spółki stanowią orzechy.

ATLANTA POLAND S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone za III kwartał roku obrotowego 2023/2024

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

W związku z powyższym, począwszy od 14 sierpnia 2009r., działalność ATLANTA POLAND S.A. obejmuje również konfekcjonowanie bakalii, owoców suszonych oraz orzechów a także sprzedaż realizowaną na rynku detalicznym, w tym w szczególności do sieci super i hipermarketów, sieci dyskontowych oraz placówek handlowych typu cash&carry. Działalność detaliczna prowadzona jest w Zakładzie Produkcyjnym Bakalii Konfekcjonowanych we Włocławku.

3. Część finansowa raportu

3.1. Wybrane dane finansowe

Wybrane dane finansowe	III kwartały 2023/2024 01.07.2023 - 31.03.2024	III kwartały 2022/2023 01.07.2022 - 31.03.2023	III kwartały 2023/2024 01.07.2023 - 31.03.2024	III kwartały 2022/2023 01.07.2022 - 31.03.2023
	w tys. PLN		w tys. EURO	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów towarów i materiałów	380 477	355 226	86 417	75 215
II. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	33 192	16 468	7 539	3 487
III. Zysk (strata) przed opodatkowaniem	27 933	10 842	6 344	2 296
IV. Zysk (strata) netto	22 103	8 553	5 020	1 811
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 804	9 701	1 773	2 054
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4 051)	(1 415)	(920)	(300)
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(4 252)	(6 970)	(966)	(1 476)
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	(499)	1 316	(113)	279
IX. Aktywa razem	223 430	203 026	51 950	45 621
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	110 738	109 451	25 748	24 594
XI. Zobowiązania długoterminowe	5 939	6 745	1 381	1 516
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	104 798	102 706	24 367	23 078
XIII. Kapitał własny	112 693	93 575	26 202	21 027
XIV. Kapitał podstawowy	6 092	6 092	1 416	1 369
XV. Liczba akcji	6 091 904	6 091 904	6 091 904	6 091 904
XVI. Podstawowy i rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	3,63	1,40	0,82	0,30
XVII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	18,50	15,36	4,30	3,45

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone za III kwartał roku obrotowego 2023/2024

3.2. Skrócone sprawozdanie finansowe ATLANTA POLAND S.A.

3.2.1. Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	[tys. zł]			
	Stan na 31.03.2024r.	Stan na 31.12.2023r.	Stan na 30.06.2023r.	Stan na 31.03.2023r.
AKTYWA				
<i>I. Aktywa trwałe</i>	47 945	47 045	47 350	47 129
1. Rzeczowe aktywa trwałe	38 855	37 690	37 529	37 402
2. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	6 476	6 697	7 138	7 358
3. Wartości niematerialne	2 101	2 131	2 138	1 873
4. Inwestycje długoterminowe	191	205	223	174
5. Należności długoterminowe pozostałe	322	322	322	322
<i>II. Aktywa obrotowe</i>	175 485	174 190	155 676	146 770
1. Zapasy	122 399	128 183	111 914	94 321
2. Należności handlowe	38 968	38 412	32 209	40 465
3. Należności z tytułu podatku dochodowego	0	0	0	0
4. Należności krótkoterminowe pozostałe	7 201	5 072	4 214	5 595
5. Aktywa finansowe	53	53	62	70
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 864	2 470	7 277	6 319
<i>A k t y w a r a z e m</i>	223 430	221 235	203 026	193 899
PASYWA				
<i>I. Kapitał (fundusz) własny</i>	112 693	106 478	93 575	92 078
1. Kapitał podstawowy	6 092	6 092	6 092	6 092
2. Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	12 929	12 929	12 929	12 929
3. Kapitał zapasowy	57 674	57 674	50 609	50 609
4. Pozostały kapitał rezerwowy	9 085	9 085	9 085	9 085
5. Zyski zatrzymane	4 810	4 810	4 810	4 810
6. Zysk netto	22 103	15 888	10 050	8 553
<i>II. Zobowiązania długoterminowe</i>	5 939	6 052	6 745	6 791
1. Kredyty i pożyczki	0	0	0	0
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 649	1 528	1 681	1 589
3. Zobowiązania długoterminowe inne	3 802	4 036	4 576	4 778
4. Rezerwa na świadczenia pracownicze	488	488	488	424
<i>III. Zobowiązania krótkoterminowe</i>	104 798	108 705	102 706	95 030
1. Kredyty i pożyczki	46 496	21 635	42 578	46 676
2. Zobowiązania handlowe	48 681	74 657	53 346	39 093
3. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	651	887	210	718
4. Pozostałe zobowiązania oraz inne rezerwy krótkoterminowe	8 890	11 446	6 492	8 527
5. Rezerwa na świadczenia pracownicze	80	80	80	16
<i>P a s y w a r a z e m</i>	223 430	221 235	203 026	193 899

3.2.2. Pozycje pozabilansowe

[tys. zł]

	stan na 31/03/2024	stan na 31/12/2023	stan na 30/06/2023	stan na 31/03/2023
1. Należności warunkowe	0	0	0	0
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0	0	0
1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)	0	0	0	0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0	0	0
- zastaw na towarach	0	0	0	0
- cesja wierzytelności	0	0	0	0
- umowa przewłaszczenia na zabezpieczenie	0	0	0	0
- hipoteki na nieruchomościach	0	0	0	0
2. Zobowiązania warunkowe	0	0	0	0
2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0	0	0
2.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	0	0	0	0
3. Zabezpieczenia ustanowione na rzecz wierzycieli Spółki lub urzędów w związku z działalnością Spółki	207 625	208 832	206 061	190 691
- udzielonych gwarancji i poręczeń	951	958	972	938
- hipoteki na nieruchomościach	73 500	73 500	73 500	73 500
- zastaw towarów	41 000	41 000	41 000	33 000
- przewłaszczenie rzeczowych aktywów trwałych	3 421	3 421	3 421	3 421
- cesja praw z polis ubezpieczeniowych	80 696	80 696	80 696	72 696
- cesja należności handlowych	8 057	9 257	6 472	7 136
Pozycje pozabilansowe razem	207 625	208 832	206 061	190 691

ATLANTA POLAND S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone za III kwartał roku obrotowego 2023/2024

3.2.3. Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	[tys. zł]			
	za 3 miesiące kończące się 31 marca 2024r.	za 9 miesięcy kończących się 31 marca 2024r.	za 3 miesiące kończące się 31 marca 2023r.	za 9 miesięcy kończących się 31 marca 2023r.
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	131 410	380 477	127 814	355 226
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	112 398	322 651	108 758	298 361
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	19 012	57 826	19 056	56 865
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	108 047	307 675	108 205	304 780
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	91 268	257 132	91 567	255 657
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	16 779	50 543	16 638	49 123
III. Zysk brutto ze sprzedaży	23 363	72 802	19 609	50 446
1. Pozostałe przychody operacyjne	296	732	147	1 104
2. Koszty sprzedaży	9 781	27 998	8 536	25 673
3. Koszty ogólnego Zarządu	4 114	11 939	3 486	9 223
4. Pozostałe koszty operacyjne	58	405	100	186
IV. Zysk na działalności operacyjnej	9 706	33 192	7 634	16 468
1. Przychody finansowe	9	13	1	6
2. Koszty finansowe	1 725	5 272	2 159	5 632
V. Zysk przed opodatkowaniem	7 990	27 933	5 476	10 842
VI. Podatek dochodowy	1 775	5 830	1 152	2 289
a) część bieżąca	1 654	5 862	1 097	2 250
b) część odroczone	121	(32)	55	39
VII. Zysk netto z działalności kontynuowanej	0	0	0	0
VIII. Zysk netto	6 215	22 103	4 324	8 553
IX. Inne całkowite dochody za okres	0	0	0	0
X. Całkowite dochody ogółem	6 215	22 103	4 324	8 553
Podstawowy i rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		3,63		1,40

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone za III kwartał roku obrotowego 2023/2024

3.2.4. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

[tys. zł]

<i>Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.01.2024– 31.03.2024</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
<i>Saldo na dzień 01.01.2024 roku</i>	6 092	12 929	57 674	9 085	20 698	0	106 478
<i>Saldo po zmianach</i>	6 092	12 929	57 674	9 085	20 698	0	106 478
Podział zysku/pokrycie straty	0	0	0	0	0	0	0
Dywidendy	0	0	0	0	0	0	0
Inne transakcje z właścicielami	0	0	0	0	0	0	0
Zysk (strata)netto w okresie:	0	0	0	0	0	6 215	6 215
Razem całkowite dochody	0	0	0	0	0	6 215	6 215
<i>Saldo na dzień 31.03.2024 roku</i>	6 092	12 929	57 674	9 085	20 698	6 215	112 693

[tys. zł]

<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
<i>Saldo na dzień 01.07.2023 roku</i>	6 092	12 929	50 609	9 085	14 860	0	93 575
<i>Saldo po zmianach</i>	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
<i>Saldo na dzień 31.12.2023 roku</i>	6 092	12 929	57 674	9 085	4 810	15 888	106 478

ATLANTA POLAND S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone za III kwartał roku obrotowego 2023/2024

[tys. zł]

<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

[tys. zł]

<i>Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.01.2023– 31.03.2023</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 01.01.2023 roku	6 092	12 929	50 609	9 085	9 039	0	87 754
Saldo po zmianach	6 092	12 929	50 609	9 085	9 039	0	87 754
Podział zysku/pokrycie straty	0	0	0	0	0	0	0
Dywidendy	0	0	0	0	0	0	0
Inne transakcje z właścicielami	0	0	0	0	0	0	0
Zysk (strata)netto w okresie:	0	0	0	0	0	4 324	4 324
Razem całkowite dochody	0	0	0	0	0	4 324	4 324
Saldo na dzień 31.03.2023 roku	6 092	12 929	50 609	9 085	9 039	4 324	92 078

3.2.5. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	[tys. zł]			
	za 3 miesiące kończące 31 marca 2024r.	za 9 miesięcy kończących się 31 marca 2024r.	za 3 miesiące kończące 31 marca 2023r.	za 9 miesięcy kończących się 31 marca 2023r.
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</i>				
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	7 990	27 933	5 476	10 842
Korekty razem	(24 689)	(20 129)	8 689	(1 141)
Amortyzacja	1 132	3 380	1 078	3 226
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	(51)	(86)	(59)	(167)
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 355	4 365	1 857	4 931
(Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	88	53	(12)	(117)
Niefektywna część zabezpieczenia przepływów pieniężnych	0	0	0	0
<i>Zmiany w kapitale obrotowym</i>	<i>(25 322)</i>	<i>(22 630)</i>	<i>6 297</i>	<i>(7 482)</i>
zmiana stanu rezerw	(283)	852	(274)	(3 187)
zmiana stanu zapasów	5 761	(10 485)	19 252	(2 463)
zmiana stanu należności	(2 255)	(9 278)	(4 074)	(7 654)
zmiana stanu zob. krótkoterminowych , z wyjątkiem zob. finansowych	(28 102)	(3 282)	(8 476)	5 717
zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(443)	(437)	(131)	105
Zapłacony podatek dochodowy	(1 891)	(5 211)	(472)	(1 532)
Inne korekty	0	0	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(16 699)	7 804	14 165	9 701
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</i>				
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(2 204)	(4 164)	(327)	(1 626)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	69	104	11	125
Pożyczki udzielone	0	(14)	(6)	(6)
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych i innych aktywów finansowych	(24)	17	54	86
Otrzymane odsetki	2	6	1	6
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(2 157)	(4 051)	(267)	(1 415)
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</i>				
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	3 918	3 918	0	940
Spłaty kredytów i pożyczek	20 944	0	(7 029)	0
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(305)	(814)	(326)	(658)
Dywidendy wypłacone	0	(2 985)	0	(2 315)
Odsetki zapłacone	(1 357)	(4 371)	(1 858)	(4 937)
Inne wydatki finansowe	0		0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	23 200	(4 252)	(9 213)	(6 970)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	4 344	(499)	4 685	1 316
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	5 221	413	(4 744)	(1 483)
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	51	86	59	167
ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA POCZĄTEK OKRESU	2 410	7 253	1 520	4 889
ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA KONIEC OKRESU	6 754	6 754	6 205	6 205

3.2.6. Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności

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

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

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

- sprzedaż hurtowa,
- sprzedaż detaliczna,

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

Poniższe tabele przedstawiają informacje na temat przychodów oraz zysku / (straty) w odniesieniu do segmentów operacyjnych ATLANTA POLAND S.A. za okres trzech oraz dziewięciu miesięcy zakończonych 31 marca 2024r. oraz 31 marca 2023r.

	[tys. zł]			
Segmenty operacyjne – 01.01.2024-31.03.2024	Segment hurtowy	Segment detaliczny	Nieprzypisane	Razem
Przychody netto ze sprzedaży, w tym:	64 671	66 739	0	131 410
- kraj	40 873	64 571	0	105 444
- eksport	23 798	2 168	0	25 966
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	52 780	55 267	0	108 047
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	11 891	11 472	0	23 363
Koszty sprzedaży	6 305	3 476	0	9 781
Zysk (strata) wg segmentów działalności	5 586	7 996	0	13 582
Koszty ogólnego Zarządu*			4 114	4 114
Pozostałe przychody operacyjne*			296	296
Pozostałe koszty operacyjne*			58	58
Zysk (strata) na działalności operacyjnej				9 706
Przychody finansowe*			9	9
Koszty finansowe*			1 725	1 725
Zysk (strata) przed opodatkowaniem				7 990
Podatek dochodowy				1 775
Zysk (strata) netto				6 215
Rzeczowe aktywa trwałe	24 707	20 625	0	45 332
Wartości niematerialne	970	1 131	0	2 101
Inwestycje długoterminowe	0	0	191	191
Należności handlowe	25 344	13 625	0	38 969

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

ATLANTA POLAND S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone za III kwartał roku obrotowego 2023/2024

[tys. zł]

Segmenty operacyjne – 01.07.2023-31.03.2024	Segment hurtowy	Segment detaliczny	Nieprzypisane	Razem
Przychody netto ze sprzedaży, w tym:	191 246	189 231	0	380 477
- kraj	121 543	183 263	0	304 806
- eksport	69 703	5 968	0	75 671
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	154 862	152 813	0	307 675
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	36 384	36 418	0	72 802
Koszty sprzedaży	18 224	9 774	0	27 998
Zysk (strata) wg segmentów działalności	18 160	26 644	0	44 804
Koszty ogólnego Zarządu*			11 939	11 939
Pozostałe przychody operacyjne*			732	732
Pozostałe koszty operacyjne*			405	405
Zysk (strata) na działalności operacyjnej				33 192
Przychody finansowe*			13	13
Koszty finansowe*			5 272	5 272
Zysk (strata) przed opodatkowaniem				27 933
Podatek dochodowy				5 830
Zysk (strata) netto				22 103
Rzeczowe aktywa trwałe	24 707	20 625	0	45 332
Wartości niematerialne	970	1 131	0	2 101
Inwestycje długoterminowe	0	0	191	191
Należności handlowe	25 344	13 625	0	38 969

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

[tys. zł]

Segmenty operacyjne – 01.01.2023-31.03.2023	Segment hurtowy	Segment detaliczny	Nieprzypisane	Razem
Przychody netto ze sprzedaży, w tym:	60 240	67 574	0	127 814
- kraj	36 894	65 929	0	102 823
- eksport	23 346	1 645	0	24 991
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	51 281	56 924	0	108 205
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	8 959	10 650	0	19 609
Koszty sprzedaży	5 562	2 974	0	8 536
Zysk (strata) wg segmentów działalności	3 397	7 676	0	11 073
Koszty ogólnego Zarządu*			3 486	3 486
Pozostałe przychody operacyjne*			147	147
Pozostałe koszty operacyjne*			100	100
Zysk (strata) na działalności operacyjnej				7 634
Przychody finansowe*			1	1
Koszty finansowe*			2 159	2 159
Zysk (strata) przed opodatkowaniem				5 476
Podatek dochodowy				1 152
Zysk (strata) netto				4 324
Rzeczowe aktywa trwałe	26 231	18 246	0	44 477

ATLANTA POLAND S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone za III kwartał roku obrotowego 2023/2024

Wartości niematerialne	906	1 250	0	2 156
Inwestycje długoterminowe	0	0	174	174
Należności handlowe	29 099	11 366	0	40 465

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

[tys. zł]

Segmenty operacyjne – 01.07.2022-31.03.2023	Segment hurtowy	Segment detaliczny	Nieprzypisane	Razem
Przychody netto ze sprzedaży, w tym:	187 598	167 628	0	355 226
- kraj	115 442	163 249	0	278 691
- eksport	72 156	4 379	0	76 535
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	159 212	145 568	0	304 780
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	28 386	22 060	0	50 446
Koszty sprzedaży	16 948	8 725	0	25 673
Zysk (strata) wg segmentów działalności	11 438	13 335	0	24 773
Koszty ogólnego Zarządu*			9 223	9 223
Pozostałe przychody operacyjne*			1 104	1 104
Pozostałe koszty operacyjne*			186	186
Zysk (strata) na działalności operacyjnej				16 468
Przychody finansowe*			6	6
Koszty finansowe*			5 632	5 632
Zysk (strata) przed opodatkowaniem				10 842
Podatek dochodowy				2 289
Zysk (strata) netto				8 553
Rzeczowe aktywa trwale	26 231	18 246	0	44 477
Wartości niematerialne	906	1 250	0	2 156
Inwestycje długoterminowe	0	0	174	174
Należności handlowe	29 099	11 366	0	40 465

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

4. Zasady przyjęte przy sporządzeniu raportu kwartalnego

4.1. Zasady rachunkowości

Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

(b) Transakcje i salda

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 kapitałizowanych 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.

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Środki trwałe w budowie

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

Leasing

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 bazowy 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 bezpośrednie poniesione przez leasingobiorcę

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

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.

Wartości niematerialne

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

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

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

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

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

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

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

a) znaki towarowe i licencje

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

Znaki towarowe (znak towarowy BAKAL) wykazywane są w bilansie według kosztu historycznego i nie podlegają amortyzacji.

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

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

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

b) oprogramowania komputerowe

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

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

Amortyzację nalicza się metodą liniową.

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.

Instrumenty finansowe*Aktywa finansowe*

Spółka klasyfikuje aktywa finansowe do następujących kategorii wyceny:

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

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

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

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

Wycena na moment początkowego ujęcia

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

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

Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy

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

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

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

Zobowiązania finansowe

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

Na dzień 31 marca 2024 roku Spółka posiadała otwarte kontrakty terminowe typu forward, które prezentuje poniższa tabela:

Data zawarcia kontraktu	Data wykupu	Kurs z dnia zawarcia umowy	Waluta	Kwota waluty	Wartość w zł	Kurs z dnia 29.03.2024	Wartość wykupu w zł	Różnica z wyceny do wartości godziwej
2024-03-18	2024-04-03	3,9583	USD	100 000,00	395 830,00	3,9886	398 860,00	3 030,00
2024-03-18	2024-04-08	3,9587	USD	100 000,00	395 870,00	3,9886	398 860,00	2 990,00
2024-03-21	2024-04-11	3,9631	USD	100 000,00	396 310,00	3,9886	398 860,00	2 550,00
2024-03-18	2024-04-16	3,9588	USD	100 000,00	395 880,00	3,9886	398 860,00	2 980,00
2024-03-21	2024-04-22	3,964	USD	100 000,00	396 400,00	3,9886	398 860,00	2 460,00
2024-03-21	2024-04-24	3,9638	USD	100 000,00	396 380,00	3,9886	398 860,00	2 480,00
				600 000,00	2 376 670,00		2 393 160,00	16 490,00

ATLANTA POLAND S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone za III kwartał roku obrotowego 2023/2024

W okresie III kwartału roku obrotowego 2023/2024 wynik zrealizowany na transakcjach terminowych, to zysk w wysokości 506 tys. zł, natomiast narastająco za III kwartały roku obrotowego 2023/2024 roku wynik zrealizowany na ww. transakcjach to zysk w wysokości 1.718 tys. zł.

Na dzień 31 marca 2023 roku Spółka posiadała otwarte kontrakty terminowe typu forward, które prezentuje poniższa tabela:

Data zawarcia kontraktu	Data wykupu	Kurs z dnia zawarcia umowy	Waluta	Kwota waluty	Wartość w zł	Kurs z dnia 31.03.2023	Wartość wykupu w zł	Różnica z wyceny do wartości godziwej
2023-03-07	2023-04-03	4,4131	USD	100 000,00	441 310,00	4,2934	429 340,00	(11 970,00)
2023-03-10	2023-04-04	4,4031	USD	100 000,00	440 310,00	4,2934	429 340,00	(10 970,00)
2023-03-10	2023-04-11	4,4053	USD	100 000,00	440 530,00	4,2934	429 340,00	(11 190,00)
2023-03-14	2023-04-12	4,3827	USD	100 000,00	438 270,00	4,2934	429 340,00	(8 930,00)
2023-03-19	2023-04-17	4,4205	USD	100 000,00	442 050,00	4,2934	429 340,00	(12 710,00)
2023-03-19	2023-04-19	4,4208	USD	100 000,00	442 080,00	4,2934	429 340,00	(12 740,00)
2023-03-21	2023-04-20	4,3910	USD	100 000,00	439 100,00	4,2934	429 340,00	(9 760,00)
2023-03-21	2023-04-24	4,3957	USD	100 000,00	439 570,00	4,2934	429 340,00	(10 230,00)
2023-03-22	2023-04-25	4,3662	USD	100 000,00	436 620,00	4,2934	429 340,00	(7 280,00)
2023-03-23	2023-04-27	4,3157	USD	100 000,00	431 570,00	4,2934	429 340,00	(2 230,00)
2023-03-29	2023-05-08	4,3384	USD	100 000,00	433 840,00	4,2934	429 340,00	(4 500,00)
				1 100 00,00	4 825 250,00		4 722 740,00	(102 510,00)

W okresie III kwartału roku obrotowego 2022/2023 wynik zrealizowany na transakcjach terminowych, to zysk w wysokości 466 tys. zł, natomiast narastająco za III kwartały roku obrotowego 2022/2023 roku wynik zrealizowany na ww. transakcjach to zysk w wysokości 1.004 tys. zł.

Utrata wartości aktywów

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

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

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

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

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

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

podstawie prawdopodobieństwa niewypełnienia zobowiązania przez cały umowny okres życia danego aktywa

- stopień 3 – obejmuje salda z obiektywną przesłanką utraty wartości.

Należności handlowe zaliczane są do Stopnia 2 lub Stopnia 3.

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

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

Aktywa finansowe są spisywane są w całości, kiedy Spółka wyczerpie praktycznie wszystkie działania w zakresie ściągnięcia i uzna, że nie można już racjonalnie oczekiwać odzyskania należności.

Zapasy

Zapasy są to aktywa:

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

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

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

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

Cena nabycia lub koszt wytworzenia zapasów powinny składać się ze wszystkich kosztów zakupu, kosztów przetworzenia oraz innych kosztów poniesionych w trakcie doprowadzania zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Koszty zakupu zapasów składają się z ceny zakupu, ceł importowych i pozostałych podatków (innych niż te możliwe do odzyskania w okresie późniejszym przez jednostkę gospodarczą od urzędów skarbowych) oraz kosztów transportu, załadunku i wyładunku oraz innych kosztów dających się bezpośrednio przyporządkować do pozyskania wyrobów gotowych, materiałów i usług. Przy określaniu kosztów zakupu odejmuje się opusty, rabaty handlowe i inne podobne pozycje.

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

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

Cenę nabycia lub koszt wytworzenia 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,

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.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

Wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych pozycja środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych składa się z gotówki w kasie, na rachunku bieżącym oraz lokat bankowych z terminem zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące. Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych.

Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy od jednego dnia do miesiąca w zależności od zapotrzebowania Jednostki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych.

Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

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

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

Kapitały własne

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

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

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

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

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.

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

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 amortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej przez wynik finansowy.

Jednostka kwalifikuje bierne rozliczenia okresowe kosztów do pozostałych zobowiązań krótkoterminowych.

Bierne rozliczenia okresowe dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy i prezentowane w pozostałych zobowiązaniach krótkoterminowych.

Rezerwy

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

Kwota, na którą tworzona jest rezerwa 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, następuję 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.

Świadczenia pracownicze

(a) Zobowiązania emerytalne

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

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

(b) Nagrody jubileuszowe oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia

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

Ujmowanie przychodów

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

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

Identyfikacja umowy z klientem

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

- Umowa między dwiema lub więcej stronami została zawarta w formie pisemnej, ustnej lub innej zgodnej ze zwyczajowymi praktykami handlowymi i została zaakceptowana przez strony;
- Umowa identyfikuje prawa i obowiązki każdej ze stron w zakresie towarów lub usług oraz warunków płatności - kontrakt powinien zawierać jasne zapisy dotyczące momentu przekazania kontroli klientowi nad sprzedanymi dobrami lub wyświadczonymi usługami. W przypadku sprzedaży dóbr, moment przekazania kontroli jest zwykle momentem przekazania dobra klientowi. Kontrakt musi precyzować także sposób, kwotę oraz termin płatności;
- Każda ze stron oczekuje wykonania swoich obowiązków wynikających z umowy oraz jest prawdopodobne, że za przekazane dobra lub usługi zostanie otrzymane wynagrodzenie, które Spółka jest w stanie określić.
- Umowa posiada treść ekonomiczną, czyli w rezultacie jej wykonania zmienia się ryzyko, czas oraz kwota przyszłych przepływów pieniężnych Spółki.
- Jest prawdopodobne, że Spółka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

Ustalenie ceny transakcji

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

Istotny komponent finansowania

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

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

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).

Podatki*Podatek bieżący*

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

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

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

Odroczony podatek dochodowy

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

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

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

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

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

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

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

Zysk netto na akcję

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

Dotacje

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

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

4.2. Kursy EURO użyte do przeliczenia wybranych danych finansowych

Do przeliczeń wartości wybranych pozycji aktywów i pasywów bilansu przyjęto średni kurs EURO ogłoszony przez Prezesa NBP na dzień 29.03.2024 roku równy 4,3009 PLN i na dzień 30.06.2023 roku równy 4,4503 PLN, a do przeliczeń pozycji rachunku zysków i strat oraz przepływów pieniężnych przyjęto: za bieżący rok - kurs stanowiący średnią arytmetyczną średnich kursów EURO ogłoszonych przez Prezesa NBP na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie od lipca 2023r. do marca 2024r. równy 4,4028 PLN oraz za rok poprzedni - kurs stanowiący średnią arytmetyczną średnich kursów EURO ogłoszonych przez Prezesa NBP na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie od lipca 2022r. do marca 2023r. równy 4,7228 PLN.

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

Na dzień 31 marca 2024 roku rezerwa oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego kształtowały się następująco:

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

[tys. zł]

Tytuł	Stan na 31.12.2023	Zmiany w III kwartale	Stan na 31.03.2024
1. podatek od niezrealizowanych dodatnich różnic kursowych	28	(25)	3
2. z tytułu wyceny środków trwałych, nieruchomości	4 047	(7)	4 040
3. inne tytuły	0	0	0
Razem rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 075	(32)	4 043

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

[tys. zł]

Tytuł	Stan na 30.06.2023	Zmiany w okresie I-III kwartałów	Stan na 31.03.2024
1. podatek od niezrealizowanych dodatnich różnic kursowych	34	(31)	3
2. z tytułu wyceny środków trwałych, nieruchomości	4 077	(37)	4 040
3. inne tytuły	12	(12)	0
Razem rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 123	(80)	4 043

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

[tys. zł]

Tytuł	Stan na 31.12.2023	Zmiany w III kwartale	Stan na 31.03.2024
1. podatek od utworzonych rezerw i odpisów	1 436	(59)	1 377
2. podatek od niezrealizowanych ujemnych różnic kursowych	24	(5)	19
3. z tytułu wyceny środków trwałych, nieruchomości	951	(46)	905

ATLANTA POLAND S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone za III kwartał roku obrotowego 2023/2024

4. inne tytuły	136	(43)	93
Razem aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 547	(153)	2 394

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

Tytuł	Stan na 30.06.2023	Zmiany w okresie I-III kwartałów	Stan na 31.03.2024
1. podatek od utworzonych rezerw i odpisów	1 235	142	1 377
2. podatek od niezrealizowanych ujemnych różnic kursowych	19	0	19
3. z tytułu wyceny środków trwałych, nieruchomości	1 042	(137)	905
4. inne tytuły	146	(53)	93
Razem aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 442	(48)	2 394

Przy tworzeniu aktywów oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego uwzględniono stawkę 19%. Jednostka kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy, gdy posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat należności z rezerwami z tytułu bieżącego podatku i odroczonego podatek dochodowy ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

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

Tytuł	Stan na 31.12.2023	Zmiany w III kwartale	Stan na 31.03.2024
1.wartość odpisów aktualizujących	1 911	0	1 911
Razem odpisy aktualizujące wartość zapasów	1 911	0	1 911

Tytuł	Stan na 30.06.2023	Zmiany w okresie I-III kwartałów	Stan na 31.03.2024
1.wartość odpisów aktualizujących	1 911	0	1 911
Razem odpisy aktualizujące wartość zapasów	1 911	0	1 911

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

Tytuł	Stan na 31.12.2023	Zmiany w III kwartale	Stan na 31.03.2024
1.wartość odpisów aktualizujących	1 279	0	1 279
Razem odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych	1 279	0	1 279

[tys. zł]

Tytuł	Stan na 30.06.2023	Zmiany w okresie I-III kwartałów	Stan na 31.03.2024
1.wartość odpisów aktualizujących	1 240	39	1 279
Razem odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych	1 240	39	1 279

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

[tys. zł]

Tytuł	Stan na 31.12.2023	Zmiany w III kwartale	Stan na 31.03.2024
1. Wartość rezerw na wynagrodzenia, premie, urlopy pracownicze	2 472	(258)	2 214
2. Wartość rezerw na warunki handlowe	722	37	759
3. Inne	1 892	(323)	1 569
Razem rezerwy	5 086	(544)	4 542

[tys. zł]

Tytuł	Stan na 30.06.2023	Zmiany w okresie I-III kwartałów	Stan na 31.03.2024
1. Wartość rezerw na wynagrodzenia, premie, urlopy pracownicze	1 997	217	2 214
2. Wartość rezerw na warunki handlowe	691	68	759
3. Inne	1 432	137	1 569
Razem rezerwy	4 120	422	4 542

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

Nie wystąpiły.

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

Nie wystąpiły.

4.9. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów.

Nie wystąpiły.

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

Nie wystąpiły.

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

Nie wystąpiły.

7. Informacja o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych.

Nie wystąpiły.

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

Nie wystąpiły.

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

Nie wystąpiły.

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

Nie wystąpiły.

11. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń ATLANTA POLAND S.A. w III kwartale roku obrotowego 2023/2024 wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących.

W trzecim kwartale roku obrotowego 2023/2024 tj. w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2024 roku ATLANTA POLAND S.A. zrealizowała przychody ze sprzedaży w wysokości 131.410 tys. zł tj. o 2,8% wyższe w porównaniu z okresem styczeń - marzec 2023 roku. W tym samym okresie wolumen sprzedaży Spółki zwiększył się o 3,2% z 9 405 ton do 9 708 ton.

Wzrost sprzedaży wystąpił w segmencie sprzedaży hurtowej (o 7,4%), sprzedaż w segmencie detalicznym stanowiła 98,8% sprzedaży zrealizowanej w tym segmencie w trzecim kwartale roku obrotowego 2022/2023. Sprzedaż zagraniczna, która w ponad 90% realizowana jest w segmencie hurtowym, zwiększyła się o 3,9%. Udział sprzedaży zagranicznej w sprzedaży ogółem w trzecim kwartale roku obrotowego 2023/2024 wyniósł 19,8%, w trzecim kwartale roku obrotowego 2022/2023 było to odpowiednio 19,6%.

W trzecim kwartale roku obrotowego 2023/2024 Spółka osiągnęła poprawę wyników finansowych na wszystkich poziomach generowania zysku, w porównaniu z analogicznym okresem roku obrotowego 2022/2023, będącą efektem przede wszystkim wzrostu rentowności brutto ze sprzedaży do poziomu 17,8% z 15,3% w trzecim kwartale poprzedniego roku obrotowego. W konsekwencji powyższego, w analizowanym okresie Spółka osiągnęła 19,1% wzrost zysku brutto ze sprzedaży, który wyniósł 23.363 tys. zł. Wahania wskaźnika marży brutto ze sprzedaży są charakterystyczne dla działalności Spółki i wynikają głównie ze zmian cen surowców oraz kursów walutowych.

Jeszcze wyższa dynamika wzrostu osiągnięta została na poziomie zysku z działalności operacyjnej, który w trzecim kwartale roku obrotowego 2023/2024 zwiększył się o 27,1% (do kwoty 9.706 tys. zł) w porównaniu z analogicznym okresem poprzedniego roku obrotowego

Koszty finansowe Spółki z tytułu odsetek od kredytów, leasingów oraz faktoringu w trzecim kwartale roku obrotowego 2023/2024 wyniosły 1.322 tys. zł, w trzecim kwartale roku obrotowego 2022/2023r. było to odpowiednio 1.816 tys. zł.

Po uwzględnieniu zdarzeń na działalności finansowej, na które poza ww. odsetkami od kredytów, faktoringu i leasingów składały się ujemne różnice kursowe w wysokości 334 tys. zł a także po uwzględnieniu obciążeń z tytułu podatku dochodowego, zysk netto wypracowany przez Spółkę w trzecim kwartale roku obrotowego 2023/2024 wyniósł 6.215 tys. zł i był wyższy o 43,7% w porównaniu z zyskiem netto uzyskanym w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku.

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

Nie wystąpiły.

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

Czynnikiem o nietypowym charakterze, jaki towarzyszył działalności Spółki w trzecim kwartale roku obrotowego 2023/2024 była wojna w Ukrainie, zapoczątkowana przez Rosję w drugiej połowie lutego 2022r. Zdarzenie to nie miało wpływu na wielkość sprzedaży Spółki w trzecim kwartale roku obrotowego 2023/2024. Historycznie, zarówno Ukraina, jak i Rosja nie miały istotnego znaczenia w obrotach handlowych Spółki. Przed rozpoczęciem wojny łączny udział sprzedaży do ww. krajów kształtował się na poziomie poniżej 1% przychodów ze sprzedaży ogółem Spółki.

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

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.

15. Istotne wydarzenia po 31 marca 2024 roku.

Nie wystąpiły

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

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

Akcyonariusz	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%
Wrinzky 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 informacjami posiadanymi przez Spółkę, Pan Dariusz Orłowski posiada pośrednio poprzez Wrzyski 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 przekazania poprzedniego raportu okresowego tj. raportu półrocznego za I półrocze roku obrotowego 2023/2024 do dnia przekazania niniejszego raportu, Spółka nie uzyskała informacji o zaistnieniu zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji ATLANTA POLAND S.A.

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

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

- Piotr Bieliński – Prezes Zarządu ATLANTA POLAND S.A. nie posiadał akcji Spółki.
- Maciej Nienartowicz – Wiceprezes Zarządu posiadał 24.550 akcji zwykłych na okaziciela serii G ATLANTA POLAND S.A. o łącznej wartości nominalnej 24.550,00 zł, nabytych od subemitenta usługowego BDM PKO BP S.A. w ramach realizacji programu motywacyjnego.
- Joanna Kurdach – Członek Zarządu nie posiadała akcji Spółki.

W okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego tj. raportu półrocznego za I półrocze roku obrotowego 2023/2024 do dnia przekazania niniejszego raportu, Spółka nie uzyskała informacji o zmianach stanu posiadania jej akcji przez osoby zarządzające.

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

Zgodnie z informacjami posiadanymi przez Emitenta, na dzień przekazania niniejszego raportu kwartalnego, stan posiadania akcji Spółki przez osoby nadzorujące kształtował się następująco:

- Dariusz Mazur – Przewodniczący Rady Nadzorczej 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.
- Krzysztof Nawrocki - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej nie posiadał akcji Spółki.
- Tomasz Kurpisz – Członek Rady Nadzorczej nie posiadał akcji Spółki.
- Arkadiusz Orlin Jastrzębski – Członek Rady Nadzorczej nie posiadał akcji Spółki.
- Rafał Bogusławski – Członek Rady Nadzorczej nie posiadał akcji Spółki.

W okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego tj. raportu półrocznego za I półrocze roku obrotowego 2023/2024 do dnia przekazania niniejszego raportu, Spółka nie uzyskała informacji o zmianach stanu posiadania jej akcji przez osoby nadzorujące.

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

W dniu 26 września 2008 roku, w imieniu ATLANTA POLAND S.A. jako powoda, został złożony do Sądu pozew przeciwko pozwanym Arkadiuszowi Mikłaszowi, Adamowi Horemskiemu, Robertowi Koperczakowi, Michałowi Matujewiczowi, "Secus Asset Management" S.A. w Katowicach, Monice Wojtysiak - Trendel i Annie Czarniawskiej o zapłatę kwoty 8.600.000,00 zł wraz z odsetkami ustawowymi i kosztami procesu. Przedmiotem w/w postępowania sądowego jest odszkodowanie w kwocie 8.600.000,00 zł, stanowiącej wartość przedmiotu sporu, za szkodę wyrządzoną ATLANTA POLAND S.A. w związku z transakcją nabycia przez ATLANTA POLAND S.A. od Arkadiusza Mikłasza łącznie 5.866 (pięć tysięcy osiemset sześćdziesiąt sześć)

udziałów w kapitale zakładowym „Bakal Center” Sp. z o.o. z siedzibą w Zabrze w szczególności na podstawie umowy sprzedaży i przeniesienia udziałów z dnia 3 lipca 2006 roku oraz na podstawie umowy objęcia akcji z dnia 7 września 2006r. Zdaniem Zarządu ATLANTA POLAND S.A. powództwo w sprawie, o której mowa powyżej, jest uzasadnione w stosunku do wszystkich pozwanych.

ATLANTA POLAND S.A. w postępowaniu toczącym się przez Sąd Okręgowy w Poznaniu pod sygn. akt: IC 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.

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

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

Nie wystąpiły.

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

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

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

W dniu 19 grudnia 2023 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie ATLANTA POLAND S.A. podjęło uchwałę w sprawie wypłaty dywidendy z zysku netto Spółki za rok obrotowy 2022/2023 zakończony 30 czerwca 2023 roku. Zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki, na wypłatę dywidendy przeznaczona została kwota 2.985.032 zł 96 gr. Wysokość dywidendy na jedną akcję wyniosła 0,49 zł (czterdzieści dziewięć groszy). Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki określiło dzień, według którego ustala się listę akcjonariuszy uprawnionych do dywidendy (dzień dywidendy) - na dzień 22 stycznia 2024 roku, natomiast dzień wypłaty dywidendy na 6 lutego 2024 roku.

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

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

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

Poza zdarzeniami opisanymi w niniejszym raporcie kwartalnym, Zarządowi nie są znane inne informacje istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej i finansowej Spółki.

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

ATLANTA POLAND S.A. nie tworzy grupy kapitałowej.

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

ATLANTA POLAND S.A. nie publikowała prognozy wyników finansowych na rok obrotowy 2023/2024.

27. Zobowiązania i należności warunkowe

Informacje dotyczące zobowiązań lub aktywów warunkowych ATLANTA POLAND S.A. istniejących na dzień 31 marca 2024r. ujęte zostały w tabeli: Pozycje pozabilansowe Spółki w punkcie 3.2.2 niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego.

W porównaniu do stanu istniejącego na dzień 30.06.2023 roku do dnia 31.03.2024 roku wystąpiły następujące zmiany:

w zakresie zabezpieczeń ustanowionych na rzecz wierzycieli Spółki lub urzędów w związku z działalnością Spółki:

a) cesja należności handlowych:

- pozycja ta dotyczy cesji należności od wybranych klientów ATLANTA POLAND S.A. ustanowionych na rzecz PKO BP S.A. oraz PEKAO S.A. jako jedno z zabezpieczeń posiadanych przez Spółkę w ww. bankach kredytów. Łączna kwota ww. cesji należności na dzień 31.03.2024 roku wynosiła 9.257 tys. zł,

c) udzielonych gwarancji i poręczeń:

- dotyczy gwarancji bankowej zapłaty długu celnego do łącznej kwoty 350.000 zł., udzielonej przez bank PKO BP S.A. na rzecz Spółki oraz gwarancji bankowej zabezpieczającej należyte wykonanie zobowiązań wynikających z umowy najmu do kwoty 139.750,84 EUR udzielonej przez bank Pekao S.A. na rzecz Spółki – różnica w stosunku do stanu istniejącego na dzień 30.06.2023 r. wynika z wyceny bilansowej gwarancji w EUR.

Pozostałe pozycje zabezpieczeń ustanowionych na rzecz wierzycieli Spółki na dzień 31.03.2024r. kształtowały się na tym samym poziomie co na dzień zakończenia ostatniego roku obrotowego tj. na dzień 30.06.2023r.

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

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

Z uwagi na znaczną sezonowość, jaką charakteryzuje się działalność ATLANTA POLAND S.A., w kolejnych miesiącach [wiosenno-letnich] nastąpi spadek sprzedaży Spółki w porównaniu z okresami, w których przypadają święta Bożego Narodzenia i Wielkanocne.

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

Piotr Bieliński
Prezes Zarządu

Maciej Nienartowicz
Wiceprezes Zarządu

Joanna Kurdach
Członek Zarządu

Gdańsk 23 maja 2024 r.