

**Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe**  
**ATLANTA POLAND S.A.**  
**za IV kwartał roku obrotowego 2015/2016**  
**sporządzone zgodnie**  
**z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej**

## 1. Wstęp

Niniejszy raport kwartalny ATLANTA POLAND S.A. sporządzony za IV kwartał roku obrotowego 2015/2016 roku zawiera:

- skrócone sprawozdanie finansowe ATLANTA POLAND S.A. sporządzone za okres od dnia 01.04.2016 roku do dnia 30.06.2016 roku oraz dane narastająco za cztery kwartały roku obrotowego 2015/2016 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 19.02.2009 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 sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską (UE). MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej.

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

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

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

## 2. Informacje ogólne.

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

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

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

Spółka posiada numer statystyczny REGON 190297892.

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

Kapitał akcyjny jednostki wynosi: 6.091.904,00 zł.

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

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

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

## **ATLANTA POLAND S.A.**

### **Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone za IV kwartał roku obrotowego 2015/2016**

---

W swojej ofercie Spółka posiada pełną gamę bakalii, które stanowią około 35 pozycji, jednakże liczba asortymentu wzrasta ponad trzykrotnie biorąc pod uwagę kalibraż i kraje pochodzenia towarów. Główną pozycję w ofercie Spółki stanowią orzechy.

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

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

## 3. Część finansowa raportu

## 3.1. Wybrane dane finansowe

Wybrane dane finansowe	IV kwartały 2015/2016 01.07.2015 - 30.06.2016	IV kwartały 2014/2015 01.07.2014 - 30.06.2015	IV kwartały 2015/2016 01.07.2015 - 30.06.2016	IV kwartały 2014/2015 01.07.2014 - 30.06.2015
	w tys. PLN		w tys. EURO	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów towarów i materiałów	262 905	262 481	61 027	62 989
II. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	6 177	13 146	1 434	3 155
III. Zysk (strata) przed opodatkowaniem	5 631	12 124	1 307	2 909
IV. Zysk (strata) netto	4 523	9 651	1 050	2 316
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	28 266	5 824	6 561	1 398
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-9 130	-4 524	-2 119	-1 086
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-15 217	-915	-3 532	-220
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	3 919	385	910	92
IX. Aktywa razem	134 444	139 536	30 379	33 267
X. Zobowiązania długoterminowe	52 961	62 439	11 967	14 886
XI. Zobowiązania krótkoterminowe	14 957	11 134	3 380	2 654
XII. Kapitał własny	66 526	65 963	15 032	15 726
XIII. Kapitał podstawowy	6 092	6 092	1 377	1 452
XIV. Liczba akcji	6 091 904	6 091 904	6 091 904	6 091 904
XV. Podstawowy i rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,74	1,58	0,17	0,38
XVI. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	10,92	10,83	2,47	2,58

**3.2. Skrócone sprawozdanie finansowe ATLANTA POLAND S.A.**

**3.2.1. Sprawozdanie z sytuacji finansowej**

[tys. zł]

	stan na 30/06/2016	stan na 31/03/2016	stan na 30/06/2015
<b>AKTYWA</b>			
<b>I. Aktywa trwałe</b>	<b>51 529</b>	<b>47 692</b>	<b>42 752</b>
1. Rzeczowe aktywa trwałe	45 178	41 266	36 667
2. Wartości niematerialne	1 391	1 410	1 424
3. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 639	1 716	1 401
4. Inwestycje długoterminowe	3 321	3 300	3 260
5. Należności długoterminowe pozostałe	0	0	0
<b>II. Aktywa obrotowe</b>	<b>82 915</b>	<b>106 435</b>	<b>96 784</b>
1. Zapasy	45 798	48 242	55 030
2. Należności handlowe	26 942	51 848	36 420
3. Należności z tytułu podatku dochodowego	508	0	62
4. Należności krótkoterminowe pozostałe	1 162	1 135	684
5. Aktywa finansowe	34	36	36
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8 471	5 174	4 552
7. Aktywa trwałe zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0
<b>A k t y w a   r a z e m</b>	<b>134 444</b>	<b>154 127</b>	<b>139 536</b>
<b>PASYWA</b>			
<b>I. Kapitał własny</b>	<b>66 526</b>	<b>67 920</b>	<b>65 963</b>
1. Kapitał podstawowy	6 092	6 092	6 092
2. Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	12 929	12 929	12 929
3. Kapitał zapasowy	29 053	29 053	23 362
4. Kapitał z aktualizacji wyceny	4 844	4 844	4 844
5. Kapitał z emisji opcji dla kadry zarządzającej	495	495	495
6. Pozostały kapitał rezerwy	8 590	8 590	8 590
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0	0
8. Zysk (strata) netto	4 523	5 917	9 651
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>52 961</b>	<b>66 385</b>	<b>62 439</b>
1. Kredyty i pożyczki	50 080	63 553	59 382
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 146	1 998	1 962
3. Zobowiązania długoterminowe inne	681	736	997
4. Rezerwa na świadczenia pracownicze	54	98	98
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>14 957</b>	<b>19 822</b>	<b>11 134</b>
1. Kredyty i pożyczki	0	0	85
2. Zobowiązania handlowe	11 050	13 687	6 879
3. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	143	0
4. Pozostałe zobowiązania oraz inne rezerwy krótkoterminowe	3 884	5 969	4 147
5. Rezerwa na świadczenia pracownicze	23	23	23
6. Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi sklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0
<b>P a s y w a   r a z e m</b>	<b>134 444</b>	<b>154 127</b>	<b>139 536</b>

## 3.2.2. Pozycje pozabilansowe

[tys. zł]

	stan na 30/06/2016	stan na 31/03/2016	stan na 30/06/2015
<b>1. Należności warunkowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0	0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0	0
1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)	0	0	0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0	0
- zastaw na towarach	0	0	0
- cesja wierzytelności	0	0	0
- umowa przewłaszczenia na zabezpieczenie	0	0	0
- hipoteki na nieruchomościach	0	0	0
<b>2. Zobowiązania warunkowe</b>	<b>170 588</b>	<b>198 056</b>	<b>195 714</b>
2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0	0
2.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	<b>170 588</b>	<b>198 056</b>	<b>195 714</b>
- udzielonych gwarancji i poręczeń	350	350	350
- hipoteki na nieruchomościach	58 550	63 830	65 690
- zastaw towarów	33 000	37 000	37 000
- przewłaszczenie rzeczowych aktywów trwałych	8 422	3 595	7 295
- cesja praw z polis ubezpieczeniowych	64 425	64 425	71 002
- cesja należności handlowych	5 841	28 856	14 377
<b>Pozycje pozabilansowe, razem</b>	<b>170 588</b>	<b>198 056</b>	<b>195 714</b>

## ATLANTA POLAND S.A.

## Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone za IV kwartał roku obrotowego 2015/2016

## 3.2.3. Sprawozdanie z całkowitych dochodów

[tys. zł]

	za 3 miesiące kończące się 30 czerwca 2016r.	za 12 miesięcy kończących się 30 czerwca 2016r.	za 3 miesiące kończące się 30 czerwca 2015r.	za 12 miesięcy kończących się 30 czerwca 2015r.
<b>I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>43 776</b>	<b>262 905</b>	<b>54 653</b>	<b>262 481</b>
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	25 646	179 702	33 807	170 854
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	18 130	83 203	20 846	91 627
<b>II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>38 473</b>	<b>227 139</b>	<b>48 025</b>	<b>219 579</b>
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	21 563	150 930	29 503	141 096
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	16 910	76 209	18 522	78 483
<b>III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>	<b>5 303</b>	<b>35 766</b>	<b>6 628</b>	<b>42 902</b>
1. Pozostałe przychody operacyjne	573	1 769	718	1 700
2. Koszty sprzedaży	5 332	21 215	4 648	19 458
3. Koszty ogólnego Zarządu	1 391	8 332	1 802	8 770
4. Pozostałe koszty operacyjne	805	1 811	674	3 228
<b>IV. Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>	<b>(1 652)</b>	<b>6 177</b>	<b>222</b>	<b>13 146</b>
1. Przychody finansowe	338	1 035	187	781
2. Koszty finansowe	363	1 581	318	1 803
<b>V. Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>(1 677)</b>	<b>5 631</b>	<b>91</b>	<b>12 124</b>
VI. Podatek dochodowy	-283	1 108	5	2 473
a) część bieżąca	-508	1 162	-62	2 767
b) część odroczone	225	-54	67	-294
<b>VII. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>(1 394)</b>	<b>4 523</b>	<b>86</b>	<b>9 651</b>
Podstawowy i rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		0,74		1,58
<b>VIII. Zysk (strata) netto</b>	<b>(1 394)</b>	<b>4 523</b>	<b>86</b>	<b>9 651</b>
<b>IX. Inne całkowite dochody za okres</b>				
1. Zmiany z tytułu przeszacowania środków trwałych				
2. Zyski i straty aktuarialne				
3. Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej				
4. Zyski/straty z tytułu przeszacowania aktywów finansowych dostępnych do				
5. Efektywna część zysków i strat związana z zabezpieczeniem przepływów pieniężnych				
6. Podatek dochodowy dotyczący składników innych całkowitych dochodów				
Inne całkowite dochody ogółem za dany rok po opodatkowaniu				
<b>X. Całkowite dochody ogółem</b>	<b>(1 394)</b>	<b>4 523</b>	<b>86</b>	<b>9 651</b>

## ATLANTA POLAND S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone za IV kwartał roku obrotowego 2015/2016

## 3.2.4. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

[tys. zł]

Sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres: 01.07.2015 – 30.06.2016	Kapitał własny									
	Kapitał podstawowy	Należne wpłaty na kapitał podstawowy i akcje własne (-)	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał z emisji opcji dla kadry zarządzającej	Pozostały kapitał rezerwowy	Zysk (strata) z lat ubiegłych	Zysk (strata) netto roku obrotowego	Kapitał własny razem
<b>Saldo na dzień 01.07.2015 roku</b>	6 092	0	12 929	23 362	4 844	495	8 590	0	9 651	65 963
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekta błędów	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo po zmianach</b>	6 092	0	12 929	23 362	4 844	495	8 590	0	9 651	65 963
Podział zysku/pokrycie straty	0	0	0	5 691	0	0	0	0	(5 691)	0
Dywidendy wypłacone	0	0	0	0	0	0	0	0	(3 960)	(3 960)
<b>Razem transakcje z właścicielami</b>	0	0	0	5 691	0	0	0	0	(9 651)	(3 960)
Zysk (strata) netto w okresie:	0	0	0	0	0	0	0	0	4 523	4 523
<b>Razem całkowite dochody</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	4 523	4 523
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo na dzień 30.06.2016 roku</b>	6 092	0	12 929	29 053	4 844	495	8 590	0	4 523	66 526



## ATLANTA POLAND S.A.

## Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone za IV kwartał roku obrotowego 2015/2016

[tys. zł]

Sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres: 01.07.2015 – 31.03.2016	Kapitał własny									
	Kapitał podstawowy	Należne wpłaty na kapitał podstawowy i akcje własne (-)	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał z emisji opcji dla kadry zarządzającej	Pozostały kapitał rezerwowy	Zysk (strata) z lat ubiegłych	Zysk (strata) netto roku obrotowego	Kapitał własny razem
<b>Saldo na dzień 01.07.2015 roku</b>	6 092	0	12 929	23 362	4 844	495	8 590	0	9 651	65 963
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekta błędów	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo po zmianach</b>	6 092	0	12 929	23 362	4 844	495	8 590	0	9 651	65 963
Podział zysku/pokrycie straty	0	0	0	5 691	0	0	0	0	(5 691)	0
Dywidendy wypłacone	0	0	0	0	0	0	0	0	(3 960)	(3 960)
<b>Razem transakcje z właścicielami</b>	0	0	0	5 691	0	0	0	0	(9 651)	(3 960)
Zysk (strata) netto w okresie:	0	0	0	0	0	0	0	0	5 917	5 917
<b>Razem całkowite dochody</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	5 917	5 917
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo na dzień 31.03.2016 roku</b>	6 092	0	12 929	29 053	4 844	495	8 590	0	5 917	67 920

## ATLANTA POLAND S.A.

## Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone za IV kwartał roku obrotowego 2015/2016

[tys. zł]

Sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres: 01.07.2014 - 30.06.2015	Kapitał własny									
	Kapitał podstawowy	Należne wpłaty na kapitał podstawowy i akcje własne (-)	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał z emisji opcji dla kadry zarządzającej	Pozostały kapitał rezerwowy	Zysk (strata) z lat ubiegłych	Zysk (strata) netto roku obrotowego	Kapitał własny razem
<b>Saldo na dzień 01.07.2014 roku</b>	6 092	0	12 929	22 685	4 844	495	8 590	(2 623)	5 674	58 686
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekta błędów	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo po zmianach</b>	6 092	0	12 929	22 685	4 844	495	8 590	(2 623)	5 674	58 686
Podział zysku/pokrycie straty	0	0	0	677	0	0	0	2 623	(3 299)	0
Dywidendy wypłacone	0	0	0	0	0	0	0	0	(2 375)	(2 375)
<b>Razem transakcje z właścicielami</b>	0	0	0	677	0	0	0	2 623	(5 674)	(2 375)
Zysk (strata) netto w okresie:	0	0	0	0	0	0	0	0	9 651	9 651
<b>Razem całkowite dochody</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	9 651	9 651
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo na dzień 30.06.2015 roku</b>	6 092	0	12 929	23 362	4 844	495	8 590	0	9 651	65 963

## ATLANTA POLAND S.A.

## Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone za IV kwartał roku obrotowego 2015/2016

## 3.2.5. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

[tys. zł]

	za 3 miesiące kończące się 30 czerwca 2016r.	za 12 miesięcy kończących się 30 czerwca 2016r.	za 3 miesiące kończące się 30 czerwca 2015r.	za 12 miesięcy kończących się 30 czerwca 2015r.
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej (metoda pośrednia)</b>				
<b>Zysk (strata) netto przed opodatkowaniem</b>	<b>(1 677)</b>	<b>5 631</b>	<b>91</b>	<b>12 124</b>
<i>II. Korekty razem</i>	23 141	22 635	9 338	(6 300)
Amortyzacja	618	2 571	866	2 849
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	(54)	(56)	(29)	4
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	315	1 525	389	1 792
(Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	(25)	(78)	(9)	322
Niefektywna część zabezpieczenia przepływów pieniężnych	0	0	0	0
Zmiany w kapitale obrotowym:	22 606	20 509	8 532	(8 447)
zmiana stanu rezerw	(683)	178	(846)	273
zmiana stanu zapasów	2 445	9 233	6 782	(7 439)
zmiana stanu należności	24 360	8 625	13 843	(1 655)
zmiana stanu zob. krótkoterminowych z wyjątkiem zob. finansowych	(3 571)	2 551	(11 358)	381
zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	55	(78)	111	(7)
Podatek dochodowy zapłacony	(143)	(1 670)	(411)	(2 820)
Inne korekty z działalności operacyjnej	(176)	(166)	0	0
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>21 464</b>	<b>28 266</b>	<b>9 430</b>	<b>5 824</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>				
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 226	9 208	1 428	4 374
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	19	78	11	105
Wydatki na nabycie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0	255
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	10	0
Wydatki na nabycie aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu	0	0	0	0
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu	0	0	0	0
Pożyczki udzielone	0	0	0	0
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych i innych aktywów finansowych	0	0	0	0
Otrzymane odsetki	0	0	0	0
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>(4 207)</b>	<b>(9 130)</b>	<b>(1 407)</b>	<b>(4 524)</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>				
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	0	0	0	3 674
Spłaty kredytów i pożyczek	13 472	9 386	9 070	0
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	173	346	94	421
Odsetki zapłacone	315	1 525	389	1 792
Inne wydatki finansowe	0	3 960	0	2 376
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>(13 960)</b>	<b>(15 217)</b>	<b>(9 553)</b>	<b>(915)</b>
<b>PRZEPLÝWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM</b>	<b>3 297</b>	<b>3 919</b>	<b>(1 530)</b>	<b>385</b>
<b>BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM</b>	<b>3 297</b>	<b>3 919</b>	<b>(1 530)</b>	<b>385</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>5 174</b>	<b>4 552</b>	<b>6 082</b>	<b>4 167</b>
<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU</b>	<b>8 471</b>	<b>8 471</b>	<b>4 552</b>	<b>4 552</b>

### 3.2.6. Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności

Od dnia 01.01.2009 roku MSSF 8 zastępuje MSR 14 „Sprawozdawczość segmentów działalności” i wymaga „podejścia zarządczego” do sprawozdawczości segmentów, zgodnie z którym informacje o segmencie są przedstawiane na tej samej podstawie, co zastosowana do celów sprawozdawczości wewnętrznej.

Działalność ATLANTA POLAND S.A. kwalifikuje się do wydzielania segmentów operacyjnych zgodnie z MSSF 8.

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

- I – sprzedaż hurtowa surowców – dotyczy hurtowej sprzedaży bakalii nieprzetworzonych,
- II – sprzedaż hurtowa produktów przetworzonych – dotyczy hurtowej sprzedaży produktów przetworzonych a więc poddanych procesom prażenia w wysokiej temperaturze lub smażenia w oleju, blanszowania, sortowania i krojenia, w tym w szczególności: prażonych orzechów: ziemnych, laskowych, pistacji, fistaszków i migdałów, mączki laskowej, ziemnej i z migdałów, masy arachipanowej i marcepanowej, miazgi sezamowej, arachidowej i laskowej oraz orzechów ziemnych smażonych,
- III – sprzedaż detaliczna - dotyczy detalicznej sprzedaży towarów i produktów nieprzetworzonych oraz przetworzonych, które zostały w Spółce konfekcjonowane.

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.

Poniższa tabela przedstawia informacje na temat przychodów oraz zysku / (straty) w odniesieniu do segmentów operacyjnych ATLANTA POLAND S.A. za okres trzech oraz dwunastu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2016r. oraz 30 czerwca 2015r.

[tys. zł]

Segmenty operacyjne za okres 3 miesięcy kończących się 30 czerwca 2016r	segment hurtowy	segment detaliczny	Nieprzypisane	Razem
Przychody netto ze sprzedaży	32 888	10 856	32	43 776
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	28 819	9 654	0	38 473
<b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>	<b>4 069</b>	<b>1 202</b>	<b>32</b>	<b>5 303</b>
Koszty sprzedaży	3 092	2 240	0	5 332
<b>Zysk (strata) wg segmentów działalności</b>	<b>977</b>	<b>(1 038)</b>	<b>32</b>	<b>(29)</b>
Koszty ogólnego Zarządu				1 391
Pozostałe przychody operacyjne				573
Pozostałe koszty operacyjne				805
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>				<b>(1 652)</b>
Przychody finansowe				338
Koszty finansowe				363
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>				<b>(1 677)</b>
Podatek dochodowy				(283)

ATLANTA POLAND S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone za IV kwartał roku obrotowego 2015/2016

Zysk (strata) netto				(1 394)
*				
Rzeczowe aktywa trwale	21 818	16 052	7 308	45 178
Wartości niematerialne i prawne	185	1 206	0	1 391
Inwestycje długoterminowe	0	0	3 321	3 321
Należności handlowe	20 388	6 553	1	26 942

\* Spółka nie prezentuje pozostałych pozycji bilansu w podziale na segmenty działalności gdyż nie ma możliwości ich przypisania do poszczególnych segmentów.

[tys. zł]

Segmenty operacyjne za okres 12 miesięcy kończących się 30 czerwca 2016r	segment hurtowy	segment detaliczny	Nieprzypisane	Razem
Przychody netto ze sprzedaży	151 593	111 155	157	262 905
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	131 103	96 036	0	227 139
<b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>	<b>20 490</b>	<b>15 119</b>	<b>157</b>	<b>35 766</b>
Koszty sprzedaży	11 632	9 583	0	21 215
<b>Zysk (strata) wg segmentów działalności</b>	<b>8 858</b>	<b>5 536</b>	<b>157</b>	<b>14 551</b>
Koszty ogólnego Zarządu				8 332
Pozostałe przychody operacyjne				1 769
Pozostałe koszty operacyjne				1 811
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>				<b>6 177</b>
Przychody finansowe				1 035
Koszty finansowe				1 581
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>				<b>5 631</b>
Podatek dochodowy				1 108
<b>Zysk (strata) netto</b>				<b>4 523</b>
*				
Rzeczowe aktywa trwale	21 818	16 052	7 308	45 178
Wartości niematerialne i prawne	185	1 206	0	1 391
Inwestycje długoterminowe	0	0	3 321	3 321
Należności handlowe	20 388	6 553	1	26 942

\* Spółka nie prezentuje pozostałych pozycji bilansu w podziale na segmenty działalności gdyż nie ma możliwości ich przypisania do poszczególnych segmentów.

[tys. zł]

Segmenty operacyjne za okres 3 miesięcy kończących się 30 czerwca 2015r	segment hurtowy	segment detaliczny	Nieprzypisane	Razem
Przychody netto ze sprzedaży	34 660	19 993	0	54 653
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	29 718	18 307	0	48 025
<b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>	<b>4 942</b>	<b>1 686</b>	<b>0</b>	<b>6 628</b>
Koszty sprzedaży	2 847	1 801	0	4 648
<b>Zysk (strata) wg segmentów działalności</b>	<b>2 095</b>	<b>(115)</b>	<b>0</b>	<b>1 980</b>
Koszty ogólnego Zarządu				1 802
Pozostałe przychody operacyjne				718
Pozostałe koszty operacyjne				674

ATLANTA POLAND S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone za IV kwartał roku obrotowego 2015/2016

<i>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</i>				222
Przychody finansowe				187
Koszty finansowe				318
<i>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</i>				<b>91</b>
Podatek dochodowy				5
<i>Zysk (strata) netto</i>				<b>86</b>
*				
Rzeczowe aktywa trwałe	14 588	14 579	10 399	39 566
Wartości niematerialne i prawne	230	1 194	0	1 424
Należności handlowe	19 854	16 566	0	36 420

\* Spółka nie prezentuje pozostałych pozycji bilansu w podziale na segmenty działalności gdyż nie ma możliwości ich przypisania do poszczególnych segmentów.

[tys. zł]

Segmenty operacyjne za okres 12 miesięcy kończących się 30 czerwca 2015r	segment hurtowy	segment detaliczny	Nieprzypisane	Razem
Przychody netto ze sprzedaży	158 219	104 262	0	262 481
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	131 312	88 267	0	219 579
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	<b>26 907</b>	<b>15 995</b>	<b>0</b>	<b>42 902</b>
Koszty sprzedaży	11 577	7 881	0	19 458
<i>Zysk (strata) wg segmentów działalności</i>	<b>15 330</b>	<b>8 114</b>	<b>0</b>	<b>23 444</b>
Koszty ogólnego Zarządu				8 770
Pozostałe przychody operacyjne				1 700
Pozostałe koszty operacyjne				3 228
<i>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</i>				<b>13 146</b>
Przychody finansowe				781
Koszty finansowe				1 803
<i>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</i>				<b>12 124</b>
Podatek dochodowy				2 473
<i>Zysk (strata) netto</i>				<b>9 651</b>
*				
Rzeczowe aktywa trwałe	14 588	14 579	10 399	39 566
Wartości niematerialne i prawne	230	1 194	0	1 424
Należności handlowe	19 854	16 566	0	36 420

\* Spółka nie prezentuje pozostałych pozycji bilansu w podziale na segmenty działalności gdyż nie ma możliwości ich przypisania do poszczególnych segmentów.

#### 4. Zasady przyjęte przy sporządzeniu raportu kwartalnego

##### 4.1. Zasady rachunkowości

##### Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

###### (a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

*(b) Transakcje i salda*

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

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

Zyski i straty kursowe z tytułu rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmują się w rachunku zysków i strat, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.

**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.

Na dzień aktualizacji wyceny umorzenie jest eliminowane poprzez pomniejszenie wartości bilansowej brutto danego składnika aktywów, natomiast jego wartość netto jest przeszacowywana do poziomu wynikającego z aktualizacji wyceny.

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.

W stosunku do gruntów, budynków i budowli oraz środków transportu zastosowano wartość godziwą jako koszt zakładany (domniemany) na dzień przejścia na MSSF.

Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe wykazuje się według kosztu historycznego pomniejszonego o umorzenie. Koszt historyczny uwzględnia wydatki bezpośrednio związane z nabyciem danych aktywów.

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

- budynki i budowle	40-50 lat
- 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 pozostałe kapitały w ramach kapitału własnego. Zmniejszenia kompensujące wcześniejsze zwiększenia dotyczące tego samego środka trwałego pomniejszają kapitał powstały z wyceny w wartości godziwej.

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 pozostałych kapitałach odnosi się na niepodzielony wynik finansowy.

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

#### *Prawo wieczystego użytkowania*

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

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

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

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

#### **Środki trwale w budowie**

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

#### **Leasing**

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

Umowy leasingu, które przenoszą na leasingobiorcę zasadniczo ryzyko i korzyści z tytułu posiadania przedmiotu leasingu, są ujmowane w bilansie na dzień rozpoczęcia leasingu według wartości godziwej środka trwałego stanowiącego przedmiot leasingu. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w ciężar rachunku zysków i strat.

Środki trwale użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez okres trwania umowy leasingowej lub zgodnie z okresem ich ekonomicznej użyteczności.

#### **Nieruchomości inwestycyjne**

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

#### **Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana**

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

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

#### **Wartości niematerialne**

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

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

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

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

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

Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania są weryfikowane przynajmniej na każdy dzień bilansowy. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów są ujmowane



poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji, ze skutkiem od początku następnego roku obrotowego.

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

*a) znaki towarowe i licencje*

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

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

Z dniem 1 stycznia 2010 zaprzestano odpisów amortyzacyjnych znaków towarowych .

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

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

*b) oprogramowania komputerowe*

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

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

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

*c) nakłady poniesione w terminie późniejszym*

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

## **Instrumenty finansowe**

Instrumenty finansowe dzielą się na następujące kategorie:

- aktywa finansowe lub zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- pożyczki i należności,
- inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe lub zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy to aktywa nabyte w celu odsprzedaży i osiągnięcia tą drogą korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu, a także inne aktywa finansowe, bez względu na zamiary, jakimi kierowano się przy zawieraniu kontraktu, jeżeli stanowią składnik portfela podobnych aktywów finansowych, co do którego jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych.

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności to nie zakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których kontrakty określają termin spłaty wartości nominalnej (wykupu) oraz prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych (np. odsetek), jednostka zaś zamierza i ma możliwości finansowe utrzymywania tych aktywów w portfelu do czasu, gdy staną się one wymagalne. Są to np.: obligacje skarbowe, komunalne, listy dłużne.

Instrumenty finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych są wyceniane według kosztu (ceny nabycia), stanowiącego wartość godziwą uiszczonej zapłaty.

Instrumenty finansowe ujmuje się na dzień zawarcia transakcji. Użyta metoda jest stosowana konsekwentnie dla wszystkich transakcji kupna i sprzedaży aktywów finansowych należących do tej samej kategorii aktywów finansowych.

Dniem zawarcia transakcji jest dzień, w którym jednostka zobowiązuje się do zakupu lub sprzedaży składnika aktywów.

Rachunkowość na dzień zawarcia transakcji odnosi się do ujęcia składnika aktywów, który jednostka ma otrzymać, jak też ujęcia zobowiązania do zapłaty za ten składnik na dzień zawarcia transakcji, oraz usunięcia z bilansu sprzedanego składnika aktywów, jak też ujęcia zysku lub straty na transakcji oraz rozpoznanie należności od nabywcy z tytułu płatności w dniu zawarcia transakcji.

Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, krótkoterminowych depozytów bankowych oraz krótkoterminowych kredytów bankowych jest zbliżona do ich wartości bilansowych ze względu na szybką zapadalność tych instrumentów.

Wartość godziwa należności handlowych, zobowiązań handlowych oraz rozliczeń międzyokresowych kosztów jest zbliżona do wartości bilansowych z uwagi na krótkoterminowy charakter.

Długoterminowe kredyty bankowe wyceniane są w zamortyzowanym koszcie przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, który uwzględnia zmiany wartości pieniądza w czasie .

Jednostka w ramach instrumentów finansowych wykazuje pożyczki udzielone i należności.

Pożyczki i należności to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych. Należności są ujmowane w bilansie jako „należności handlowe” a pożyczki udzielone jako „aktywa finansowe”.

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

Na dzień 30 czerwca 2016 roku Spółka nie posiadała otwartych kontraktów terminowych typu forward.

Wynik zrealizowany na transakcjach typu forward w okresie IV kwartału roku obrotowego 2015/2016 to zysk w wysokości 443 tys. zł, natomiast narastająco za IV kwartały roku obrotowego 2015/2016 roku wynik zrealizowany na ww. transakcjach to zysk w wysokości 2.134 tys. zł.

Na dzień 30 czerwca 2015 roku Spółka nie posiadała otwartych kontraktów terminowych typu forward. Wynik zrealizowany na transakcjach typu forward w okresie IV kwartału roku obrotowego 2014/2015 to zysk w wysokości 329 tys. zł, natomiast narastająco za IV kwartały roku obrotowego 2014/2015 roku wynik zrealizowany na ww. transakcjach to zysk w wysokości 801 tys. zł.

### **Utrata wartości aktywów**

Jednostka dokonuje na każdy dzień bilansowy oceny, czy występują obiektywne dowody na to, że składnik aktywów lub grupa aktywów utraciły na wartości. Jeśli takie przesłanki istnieją wynik odpisu ujmuje się w rachunku zysków i strat okresu, w którym nastąpiła utrata wartości. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalna to wyższa z dwóch kwot: wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży i wartości użytkowej.

Aktywa, inne niż wartość firmy, w odniesieniu do których uprzednio stwierdzono utratę wartości, oceniane są na każdy dzień bilansowy pod kątem występowania przesłanek wskazujących na możliwość odwrócenia dokonanego odpisu.

### **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, cel 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 odpisu wartości miało miejsce.

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

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

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

### **Należności handlowe oraz pozostałe należności**

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

Należności są ujmowane w bilansie jako „należności handlowe”.

Udzielone pożyczki ujmowane są w sprawozdaniu finansowym jako aktywa finansowe.

Należności handlowe ujmuje się według wartości godziwej, pomniejszanej o ew. odpis z tytułu utraty wartości.

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

Do pozostałych należności zalicza się należności publiczno-prawne oraz rozliczenia międzyokresowe.

Jednostka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych, zalicza się do nich m.in. koszty ubezpieczenia majątku.

### **Wycena udziałów w jednostce zależnej**

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

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

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

### Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

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

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

### Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

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

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

### Kapitały własne

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

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

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

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

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

Kapitał z aktualizacji wyceny- kapitał powstały w wyniku przeszacowania środków trwałych.

W przypadku zbycia składnika majątku objętego aktualizacja odpowiednią część kapitału z aktualizacji przenosi się na niepodzielony wynik finansowy lat ubiegłych.

Pozostałe kapitały rezerwowe- tworzy się z podziału zysku.

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

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

*Kapitał z wyceny opcji dla kadry zarządzającej-* jednostka prowadzi programy przyznawania opcji na akcje, w ramach których członkom kadry kierowniczej przyznane zostały opcje na objęcie akcji Spółki.

### Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

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

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

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

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

Na dzień bilansowy skutki wyceny długoterminowego kredytu bankowego zostały ujęte w bilansie oraz w rachunku zysków i strat.

Jednostka kwalifikuje bierne rozliczenia okresowe kosztów do pozostałych zobowiązań krótkoterminowych.

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

### Rezerwy

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

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

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

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

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

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

### Świadczenia pracownicze

#### (a) Zobowiązania emerytalne

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

W 2008 roku dokonano aktualizacji rezerwy na świadczenia pracownicze opierając się na wycenie rzeczoznawcy.

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

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

Obliczeń dokonuje się wykorzystując techniki aktuarialne przy zastosowaniu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych.

#### (b) Nagrody jubileuszowe oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia

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

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

### Płatności w formie akcji własnych

#### (a) Świadczenia oparte na akcjach

Jednostka prowadzi program wynagrodzeń oparty na akcjach i regulowanych akcjami.

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

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

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

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

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

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

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

## Ujmowanie przychodów

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

### *a) sprzedaż towarów i produktów*

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

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

### *b) świadczenie usług*

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

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

### *c) odsetki, tantiemy i dywidendy*

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

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się proporcjonalnie do upływu czasu metodą efektywnej stopy procentowej. Tantiemy, jeśli występują, ujmuje się według zasady memoriałowej, zgodnie z treścią ekonomiczną stosownej umowy.

Dywidendy, jeśli występują, ujmuje się w momencie ustalenia praw udziałowców do ich otrzymania.

**Koszty**- prowadzone są w układzie rodzajowym oraz kalkulacyjnym.

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

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

## Podatki

### *Podatek bieżący*

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

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

Zysk (strata) podatkowy różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów nie podlegających opodatkowaniu oraz kosztów nie stanowiących 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 odroczone 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 odroczonego 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 30.06.2016 roku równy 4,4255 PLN i na dzień 30.06.2015 roku równy 4,1944 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 2015r. do czerwca 2016r. równy 4,3080 PLN oraz za rok poprzedni - kurs stanowiący średnią arytmetyczną średnich kursów EURO ogłoszonych przez Prezesa NBP na ostatni dzień każdego miesiąca okresie od lipca 2014r. do czerwca 2015r. równy 4,1671 PLN.

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

Na dzień 30 czerwca 2016 roku rezerwa oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego kształtowały się następująco:

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

[ tys. zł ]

Tytuł	Stan na 31.03.2016	Zmiany w IV kwartale	Stan na 30.06.2016
1. podatek od niezrealizowanych dodatnich różnic kursowych	(61)	108	47
2. z tytułu wyceny środków trwałych, nieruchomości	2 260	14	2 274
3. inne tytuły	(201)	26	(175)
<b>Razem rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>1 998</b>	<b>148</b>	<b>2 146</b>

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

Tytuł	Stan na 30.06.2015	Zmiany w okresie I-IV kwartałów	Stan na 30.06.2016
1. podatek od niezrealizowanych dodatnich różnic kursowych	(7)	54	47
2. z tytułu wyceny środków trwałych, nieruchomości	2 230	44	2 274
3. inne tytuły	(261)	86	(175)
<b>Razem rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>1 962</b>	<b>184</b>	<b>2 146</b>

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

Tytuł	Stan na 31.03.2016	Zmiany w IV kwartale	Stan na 30.06.2016
1. podatek od utworzonych rezerw i odpisów	1 480	72	1 552
2. podatek od niezrealizowanych ujemnych różnic kursowych	20	4	24
3. inne tytuły	216	(153)	63
<b>Razem aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>1 716</b>	<b>(77)</b>	<b>1 639</b>

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

Tytuł	Stan na 30.06.2015	Zmiany w okresie I-IV kwartałów	Stan na 30.06.2016
1. podatek od utworzonych rezerw i odpisów	1 357	195	1 552
2. podatek od niezrealizowanych ujemnych różnic kursowych	(17)	41	24
3. inne tytuły	61	2	63
<b>Razem aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>1 401</b>	<b>238</b>	<b>1 639</b>

Przy tworzeniu aktywów oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego uwzględniono stawkę 19%. W bilansie rezerwę i aktywo z tytułu podatku odroczonego zaprezentowano w szyku rozwartym.

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

Tytuł	Stan na 31.03.2016	Zmiany w IV kwartale	Stan na 30.06.2016
1. wartość odpisów aktualizujących	3 211	303	3 514
<b>Razem odpisy aktualizujące wartość zapasów</b>	<b>3 211</b>	<b>303</b>	<b>3 514</b>

Tytuł	Stan na 30.06.2015	Zmiany w okresie I-IV kwartałów	Stan na 30.06.2016
1. wartość odpisów aktualizujących	3 186	328	3 514
<b>Razem odpisy aktualizujące wartość zapasów</b>	<b>3 186</b>	<b>328</b>	<b>3 514</b>



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

[ tys. zł ]

Tytuł	Stan na 31.03.2016	Zmiany w IV kwartale	Stan na 30.06.2016
1. wartość odpisów aktualizujących	3 068	14	3 082
<b>Razem odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych</b>	<b>3 068</b>	<b>14</b>	<b>3 082</b>

[ tys. zł ]

Tytuł	Stan na 30.06.2015	Zmiany w okresie I-IV kwartałów	Stan na 30.06.2016
1. wartość odpisów aktualizujących	3 208	(126)	3 082
<b>Razem odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych</b>	<b>3 208</b>	<b>(126)</b>	<b>3 082</b>

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

[ tys. zł ]

Tytuł	Stan na 31.03.2016	Zmiany w IV kwartale	Stan na 30.06.2016
1. Wartość rezerw na wynagrodzenia, premie, urlopy pracownicze	1 010	168	1 178
2. Wartość rezerw na warunki handlowe	713	(21)	692
3. Inne	1 892	(836)	1 056
<b>Razem rezerwy</b>	<b>3 615</b>	<b>(689)</b>	<b>2 926</b>

[ tys. zł ]

Tytuł	Stan na 30.06.2015	Zmiany w okresie I-IV kwartałów	Stan na 30.06.2016
1. Wartość rezerw wynagrodzenia, premie, urlopy pracownicze	1 011	167	1 178
2. Wartość rezerw na warunki handlowe	584	108	692
3. Inne	836	220	1 056
<b>Razem rezerwy</b>	<b>2 431</b>	<b>495</b>	<b>2 926</b>

## 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 IV kwartale roku obrotowego 2015/2016 wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących.**

W czwartym kwartale roku obrotowego 2015/2016 tj. w okresie od 1 kwietnia do 30 czerwca 2016 roku ATLANTA POLAND S.A. zrealizowała przychody ze sprzedaży w wysokości 43.776 tys. zł tj. o 19,9% niższe w porównaniu z okresem kwiecień – czerwiec 2015 roku. W tym samym okresie wolumen sprzedaży Spółki zwiększył się o 5,8% z 5,2 tys. ton do 5,5 tys. ton.

W czwartym kwartale roku obrotowego 2015/2016 Spółka zrealizowała zysk brutto ze sprzedaży w wysokości 5.303 tys. zł tj. o 20,0% niższy w porównaniu z analogicznym okresem poprzedniego roku. Wskaźnik marży brutto ze sprzedaży wyniósł 12,11% tj. ukształtował się na tym samym poziomie co rok wcześniej (12,13%).

W omawianym okresie Spółka poniosła stratę na działalności operacyjnej w wysokości -1.652 tys. zł wobec zysku na poziomie 222 tys. zł w analogicznym okresie poprzedniego roku.

Po uwzględnieniu zdarzeń na działalności finansowej, na które składały się: po stronie przychodów - odsetki od należności oraz dodatnie różnice kursowe a po stronie kosztów - odsetki od kredytów i leasingów, Spółka poniosła stratę netto w wysokości -1.394 tys. zł vs zysk netto w wysokości 86 tys. zł w analogicznym okresie 2015 r.

Poniesienie przez ATLANTA POLAND S.A. straty netto w czwartym kwartale roku obrotowego 2015/2016 było efektem prawie 20% spadku przychodów ze sprzedaży, który nastąpił w konsekwencji: znaczących spadków cen surowców, ograniczenia dostaw do Jeronimo Martins Polska S.A. oraz ograniczenia realizacji

części zamówień na orzechy przetworzone w związku z prowadzoną inwestycją rozbudowy zakładu produkcyjnego ATLANTA POLAND S.A. w Gdańsku. Spadek cen surowców przełożył się na silną presję cenową ze strony klientów Spółki co przyczyniło się do obniżki cen części produktów a tym samym realizacji niższych przychodów ze sprzedaży. Jednocześnie wolumen sprzedaży został zwiększony o 5,8% w porównaniu z IV kwartałem roku obrotowego 2014/2015 co spowodowało wzrost kosztów sprzedaży i dodatkowe, poza wynikającym ze zmniejszenia przychodów ze sprzedaży, obniżenie wyniku na działalności operacyjnej. Ponadto, dodatkowym czynnikiem obniżającym wynik operacyjny było utworzenie odpisów aktualizujących wartość zapasów w wysokości 0,3 mln zł.

## 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.

W czwartym kwartale roku obrotowego 2015/2016 nie wystąpiły takie pozycje.

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

Nie wystąpiły inne czynniki poza wskazanymi w pkt 11 niniejszego sprawozdania.

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

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

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

## 15. Istotne wydarzenia po 30 czerwca 2016 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:

Akcjonariusz	Ilość objętych akcji	Procentowy udział w kapitale akcyjnym	Liczba głosów na WZ	Procentowy udział w głosach na WZ
Rockfield Trading Ltd. z siedzibą w Nicolau Pentadromos Centre Limassol, Cypr*	3.622.947	59,47%	3.622.947	59,47%
Generali Otwarty Fundusz Emerytalny (Polska)	461.000	7,57%	461.000	7,57%

\* - Zgodnie z informacjami posiadanymi przez Spółkę, Rockfield Trading Ltd. posiadał na dzień przekazania niniejszego raportu: bezpośrednio 3.473.860 akcji ATLANTA POLAND S.A. oraz pośrednio tj. poprzez Rockfield Jurata Sp. z o.o. 149.087 akcji ATLANTA POLAND S.A. Dariusz Mazur – Prokurent Spółki posiada 100% w kapitale spółki Rockfield Trading Ltd. W związku z powyższym Pan Dariusz Mazur posiadał na dzień przekazania niniejszego raportu pośrednio tj. poprzez Rockfield Trading Ltd. oraz poprzez Rockfield Jurata Sp. z o.o. łącznie 3.622.947 akcji zwykłych na okaziciela ATLANTA POLAND S.A. stanowiących łącznie 59,47% w kapitale zakładowym Spółki oraz w ogólnej liczbie głosów na jej Walnym Zgromadzeniu.

W okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego tj. raportu kwartalnego za III kwartał roku obrotowego 2015/2016 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:

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

W okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego tj. raportu kwartalnego za III kwartał roku obrotowego 2015/2016 do dnia przekazania niniejszego raportu, Spółka nie uzyskała informacji o zmianach stanu posiadania jej akcji przez osoby zarządzające.

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

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

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

nie posiadały akcji Spółki.

W okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego tj. raportu kwartalnego za III kwartał roku obrotowego 2015/2016 do dnia przekazania niniejszego raportu, Spółka nie uzyskała informacji o zmianach stanu posiadania jej akcji przez osoby nadzorujące.

**19. Informacja o toczących się postępowaniach, dotyczących zobowiązań lub wierzytelności 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**

Ww. postępowania nie wystąpiły w IV kwartale roku obrotowego 2015/2016.

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 Mikłasha łącznie 5.866 (pięć tysięcy osiemset sześćdziesiąt sześć) udziałów w kapitale zakładowym „Bakal Center” Sp. z o.o. z siedzibą w Zabrze w szczególności na podstawie umowy sprzedaży i przeniesienia udziałów z dnia 3 lipca 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.

- 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

Ww. postępowania nie wystąpiły w IV kwartale roku obrotowego 2015/2016.

**c) inne istotne**

Nie wystąpiły.

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

Nie wystąpiły.

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

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

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

W omawianym okresie Spółka nie wypłaciła ani nie zadeklarowała wypłaty dywidendy.

**23. Informacje o udzieleniu przez Emitenta poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji - łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowi równowartość, co najmniej 10% kapitałów własnych emitenta**

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.**

- w dniu 21 kwietnia 2016r. Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku III Wydział Ksiąg Wieczystych wykreślił hipotekę zwykłą łączną do kwoty 2.000.000 zł i hipotekę kaucyjną łączną do kwoty 580.000 zł na nieruchomości Spółki w Gdańsku przy ul. Załogowa 17 (KW nr: 122896, 71602, 78632, 49990, 49989, 49992, 49991). Ww. hipoteki stanowiły jedno z zabezpieczeń kredytu inwestycyjnego, jaki Spółka posiadała w banku PKO BP S.A. W dniu 27 lipca 2015 roku, zgodnie z postanowieniami umowy kredytu, w związku ze spłatą ostatniej raty kredytu nastąpiło zakończenie ww. umowy,
- w dniu 25 kwietnia 2016r., na wniosek ATLANTA POLAND S.A., Spółka i PKO BP S.A. podpisały aneks do umowy kredytu wielocelowego, jaki Spółka posiada w banku PKO BP S.A., zgodnie z którym, PKO BP S.A. wyraził zgodę na zwolnienie zabezpieczenia w postaci hipoteki umownej łącznej kaucyjnej do kwoty 2.700.000 zł ustanowionej na udziale w wysokości ½ części prawa wieczystego użytkowania gruntu i prawie własności budynku stanowiących odrębną nieruchomość położonych w Dąbrowie Górniczej (KW KA1D/00017526/0, KW KA1D/00028420/7). Jednocześnie nastąpiło zwiększenie zabezpieczenia ww. umowy kredytu w postaci przewłaszczenia na zabezpieczenie maszyn i urządzeń Spółki z kwoty 3.595 tys. zł do kwoty 8.422 tys. zł. W dniu 24 maja 2016r. Sąd Rejonowy w Dąbrowie Górniczej VI Wydział Ksiąg Wieczystych wykreślił ww. hipotekę umowną łączną kaucyjną do kwoty 2.700.000 zł,
- w dniu 19 maja 2016r. Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, Wydział IX Gospodarczy-Rejestru Zastawów wykreślił zastaw rejestrowy w wysokości 4.000 tys. zł ustanowiony na rzecz

banku PKO BP S.A. Ww. zastaw rejestrowy na zapasach Spółki stanowił jedno z zabezpieczeń kredytu inwestycyjnego, jaki Spółka posiadała w banku PKO BP S.A. W dniu 27 lipca 2015 roku, zgodnie z postanowieniami umowy kredytu, w związku ze spłatą ostatniej raty kredytu nastąpiło zakończenie ww. umowy,

- w dniu 15 czerwca 2016 r. Spółka otrzymała informację od Jeronimo Martins Polska S.A. o wstrzymaniu dostaw bakalii od Spółki. Powodem ww. decyzji Jeronimo Martins Polska S.A. były nieprawidłowości, sprzeczne z polityką Jeronimo Martins Polska S.A., stwierdzone podczas audytu przeprowadzonego w ATLANTA POLAND S.A. Spółka zobowiązana została do przedstawienia działań korygujących, które zostały wdrożone w lipcu br. Obecnie Spółka oczekuje na ponowny audyt.
- w dniu 25 czerwca 2016 r. Spółka otrzymała najwyższą ocenę AA w wyniku audytu certyfikującego BRC w najnowszym standardzie 7.0 przeprowadzonego przez Lloyd's Register. Lloyd's Register to najstarsze i jedno z trzech największych niezależnych towarzystw klasyfikacyjnych na świecie. Świadczy usługi w zakresie certyfikacji, walidacji i weryfikacji systemów jakościowych i posiada międzynarodowe akredytacje ponad 50 organizacji akredytacyjnych. Certyfikat BRC obowiązuje przez 12 miesięcy i co roku odbywa się jego weryfikacja poprzez przeprowadzenie kolejnego audytu. Audyt BRC przeprowadzany jest regularnie w ATLANTA POLAND S.A.

**25. Opis organizacji grupy kapitałowej emitenta, ze wskazaniem 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. Wskazanie skutków zmian w strukturze jednostki gospodarczej, w tym w wyniku połączenia jednostek gospodarczych, przejęcia lub sprzedaży jednostek grupy kapitałowej emitenta, inwestycji długoterminowych, podziału, restrukturyzacji i zaniechania działalności.**

Nie wystąpiły.

**27. 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 2015/2016.

**28. Zobowiązania i należności warunkowe**

Informacje dotyczące zobowiązań lub aktywów warunkowych ATLANTA POLAND S.A. istniejących na dzień 30 czerwca 2016r. ujęte zostały w tabeli: Pozycje pozabilansowe Spółki w punkcie 3.2.2 niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego.

W porównaniu do stanu zobowiązań i aktywów warunkowych istniejących na dzień 30.06.2015 roku do dnia 30.06.2016 roku wystąpiły następujące zmiany:

W zakresie zobowiązań warunkowych:

a) cesja należności handlowych:

- pozycja ta dotyczy cesji należności od wybranych klientów ATLANTA POLAND S.A. ustanowionych na rzecz PKO BP S.A. oraz PEKAO S.A. jako jedno z zabezpieczeń posiadanych przez Spółkę w ww. bankach kredytów. Łączna kwota ww. cesji należności na dzień 30.06.2016 roku wynosiła 5.841 tys. zł.

b) cesja praw z polis ubezpieczeniowych:

- pozycja ta dotyczy cesji praw z polis ubezpieczeniowych ustanowionych na rzecz PKO BP S.A. oraz PEKAO S.A. jako jedno z zabezpieczeń posiadanych przez Spółkę w ww. bankach kredytów. Łączna kwota ww. cesji należności na dzień 30.06.2016 roku wynosiła 64.425 tys. zł. Łączna kwota cesji uległa obniżeniu z kwoty 71.002 tys. zł.

## c) hipoteki na nieruchomościach:

- w dniu 15 marca 2016r. Sąd Rejonowy w Dąbrowie Górniczej VI Wydział Ksiąg Wieczystych wykreślił hipotekę zwykłą łączną w kwocie 1.860.000 zł na udziale w wysokości  $\frac{1}{2}$  części wieczystym użytkowaniu gruntu i budynku stanowiącym odrębną nieruchomość ATLANTA POLAND S.A. w Dąbrowie Górniczej (KW KA1D/00017526/0) i na gruncie oddanym w użytkowanie wieczyste i budynku stanowiącym odrębną nieruchomość ATLANTA POLAND S.A. w Dąbrowie Górniczej (KW KA1D/00028420/7). Ww. hipoteka stanowiła jedno z zabezpieczeń kredytu inwestycyjnego, jaki Spółka posiadała w banku PKO BP S.A. W dniu 27 lipca 2015 roku, zgodnie z postanowieniami umowy kredytu, w związku ze spłatą ostatniej raty kredytu nastąpiło zakończenie ww. umowy.
- w dniu 21 kwietnia 2016r. Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku III Wydział Ksiąg Wieczystych wykreślił hipotekę zwykłą łączną do kwoty 2.000.000 zł i hipotekę kaucyjną łączną do kwoty 580.000 zł na nieruchomości Spółki w Gdańsku przy ul. Załogowa 17 (KW nr: 122896, 71602, 78632, 49990, 49989, 49992, 49991). Ww. hipoteki stanowiły jedno z zabezpieczeń kredytu inwestycyjnego, jaki Spółka posiadała w banku PKO BP S.A. W dniu 27 lipca 2015 roku, zgodnie z postanowieniami umowy kredytu, w związku ze spłatą ostatniej raty kredytu nastąpiło zakończenie ww. umowy.
- w dniu 24 maja 2016r. Sąd Rejonowy w Dąbrowie Górniczej VI Wydział Ksiąg Wieczystych wykreślił hipotekę umowną łączną kaucyjną do kwoty 2.700.000 zł ustanowionej na udziale w wysokości  $\frac{1}{2}$  części prawa wieczystego użytkowania gruntu i prawie własności budynku stanowiących odrębną nieruchomość położonych w Dąbrowie Górniczej (KW KA1D/00017526/0, KW KA1D/00028420/7). Ww. hipoteka stanowiła jedno z zabezpieczeń umowy kredytu wielocelowego, jaki Spółka posiada w banku PKO BP S.A. Na wniosek ATLANTA POLAND S.A., w dniu 25 kwietnia 2016r. Spółka i PKO BP S.A. podpisały aneks do ww. umowy zgodnie z którym, PKO BP S.A. wyraził zgodę na zwolnienie ww. hipoteki. Jednocześnie nastąpiło zwiększenie zabezpieczenia umowy kredytu w postaci przewłaszczenia na zabezpieczenie maszyn i urządzeń Spółki z kwoty 3.595 tys. zł do kwoty 8.422 tys. zł.

## d) przewłaszczenie rzeczowych aktywów trwałych :

- przewłaszczenie maszyn i urządzeń o wartości 3.700 tys. zł stanowiło jedno z zabezpieczeń kredytu inwestycyjnego, jaki Spółka posiadała w banku PKO BP S.A. W dniu 27 lipca 2015 roku, zgodnie z postanowieniami umowy kredytu, w związku ze spłatą ostatniej raty kredytu nastąpiło zakończenie ww. umowy a zabezpieczenie kredytu w postaci ww. przewłaszczenia wygasło. W związku z powyższym, łączna kwota zabezpieczeń w postaci przewłaszczenia maszyn i urządzeń ustanowionych na rzecz banku PKO BP S.A., z tytułu posiadanych przez Spółkę w tym banku kredytów, uległa obniżeniu z kwoty 7.295 tys. zł do kwoty 3.595 tys. zł.
- w dniu 25 kwietnia 2016r., na wniosek ATLANTA POLAND S.A., Spółka i PKO BP S.A. podpisały aneks do umowy kredytu wielocelowego, jaki Spółka posiada w banku PKO BP S.A., zgodnie z którym, PKO BP S.A. wyraził zgodę na zwolnienie zabezpieczenia w postaci hipoteki umownej łącznej kaucyjnej do kwoty 2.700.000 zł ustanowionej na udziale w wysokości  $\frac{1}{2}$  części prawa wieczystego użytkowania gruntu i prawie własności budynku stanowiących odrębną nieruchomość położonych w Dąbrowie Górniczej (KW KA1D/00017526/0, KW KA1D/00028420/7) Jednocześnie nastąpiło zwiększenie zabezpieczenia umowy kredytu w postaci przewłaszczenia na zabezpieczenie maszyn i urządzeń Spółki z kwoty 3.595 tys. zł do kwoty 8.422 tys. zł.

## e) zastaw na zapasach:

- w dniu 19 maja 2016r. Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, Wydział IX Gospodarczy-Rejestru Zastawów wykreślił zastaw rejestrowy w wysokości 4.000 tys. zł ustanowiony na rzecz banku PKO BP S.A. Ww. zastaw rejestrowy na zapasach Spółki stanowił jedno z zabezpieczeń kredytu inwestycyjnego, jaki Spółka posiadała w banku PKO BP S.A. W dniu 27 lipca 2015 roku, zgodnie z postanowieniami umowy kredytu, w związku ze spłatą ostatniej raty kredytu nastąpiło zakończenie ww. umowy

Pozostałe pozycje zobowiązań warunkowych na dzień 30.06.2016r. kształtowały się na tym samym poziomie co na dzień zakończenia ostatniego roku obrotowego tj. na dzień 30.06.2015r.

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

**29. 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.**

I kwartał roku obrotowego 2016/2017, zgodnie z sezonowością działalności Spółki, będzie okresem o niższym poziomie sprzedaży w porównaniu z okresami, w których przypadają Święta Bożego Narodzenia oraz Wielkanocne. Dotyczy to przede wszystkim lipca i sierpnia, wrzesień jest miesiącem od którego z reguły rozpoczyna się okres zwiększonej sprzedaży, związany ze Świętami Bożego Narodzenia. Dodatkowo na obniżenie przychodów ze sprzedaży w perspektywie co najmniej I kwartału roku obrotowego 2016/2017 może wpłynąć ograniczenie współpracy z kluczowym odbiorcą z segmentu detalicznego oraz niższy poziom cen sprzedaży części produktów w porównaniu z poprzednim rokiem.

Na wyniki finansowe jakie Spółka zrealizuje w kolejnych okresach, w tym wartość przychodów oraz poziom marży brutto ze sprzedaży, mogą wpłynąć również wahania kursów walutowych – ponad 90% zaopatrzenia realizowane jest zagranicą, w tym ok. 80% - 90% przypada na transakcje w USD, pozostała część w Euro.

**Magdalena Pawelska Mazur**  
*Prezes Zarządu*

**Maciej Nienartowicz**  
*Wiceprezes Zarządu*

**Piotr Bieliński**  
*Wiceprezes Zarządu*

*Gdańsk 29 sierpnia 2016 r.*