

Grupa Kapitałowa „ATLANTA POLAND”

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

za III kwartał 2008 roku

sporządzone zgodnie

z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

1. Wstęp

Emitent tworzy Grupę Kapitałową od dnia 3 lipca 2006 r. Dane porównawcze zawierają dane jednostkowe Emitenta oraz dane jednostkowe podmiotu zależnego sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Niniejszy skonsolidowany raport kwartalny Grupy Kapitałowej „ATLANTA POLAND” sporządzony za III kwartał 2008r. zawiera:

- skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej „ATLANTA POLAND” sporządzone za okres od dnia 01.07.2008r. do dnia 30.09.2008r. w tym: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych wraz z danymi porównawczymi,
- informacje dodatkowe zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 19.10.2005r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych,
- skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe „ATLANTA POLAND” S.A. sporządzone za okres od dnia 01.07.2008r. do dnia 30.09.2008r. w tym: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych wraz z danymi porównawczymi

Na podstawie § 87 ust.1 Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 19.10.2005r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych, Emitent nie przekazuje oddzielnego kwartalnego raportu jednostkowego.

Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane 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.

Zgodnie z powyższymi zasadami sporządzone zostało również jednostkowe sprawozdanie „ATLANTY POLAND” S.A. (jednostki dominującej)

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy Kapitałowej.

Skonsolidowane 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. Opis organizacji Grupy Kapitałowej „ATLANTA POLAND” oraz zmian w strukturze Grupy

2.1. Jednostka dominująca

Jednostką dominującą Grupy Kapitałowej „ATLANTA POLAND” jest „ATLANTA POLAND” S.A.

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

W swojej ofercie Spółka posiada pełną gamę bakalii, które stanowią około 25 pozycji, jednakże liczba asortymentu wzrasta ponad trzykrotnie biorąc pod uwagę kalibraż i kraje pochodzenia towarów. Główną pozycję w ofercie Spółki stanowią orzechy, które łącznie – nieprzetworzone oraz przetworzone mają prawie 60% udział w sprzedaży.

2.2. Jednostki podlegające konsolidacji

„ATLANTA POLAND” S.A. tworzy Grupę Kapitałową począwszy od dnia 3 lipca 2006 r. Jednostką podlegającą konsolidacji na dzień 30 września 2008r. była spółka Bakal Center Sp. z o.o. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej.

Nazwa jednostki	Siedziba	Udział na dzień 30.09.2008 r.	Metoda konsolidacji
-----------------	----------	-------------------------------	---------------------

Bakal Center Sp. z o.o. Dąbrowa Górnicza 90,55% pełna

Bakal Center Sp. z o.o. została zawiązana w dniu 27 marca 2002r. Kapitał zakładowy Bakal Center Sp. z o. o. wynosi 6.000.000 zł i dzieli się na 12.000 udziałów po 500,00 zł każdy. Spółka wpisana jest do rejestru przedsiębiorców prowadzonego w systemie Krajowego Rejestru Sądowego za numerem KRS 0000105933.

Przedmiot działalności Bakal Center Sp. z o. o., zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności, jest następujący:

- 1/ produkcja pozostałych artykułów spożywczych, gdzie indziej nie sklasyfikowana (PKD 15.89.Z),
- 2/ sprzedaż hurtowa pozostałej żywności (PKD 51.38.B),
- 3/ pozostała sprzedaż detaliczna żywności, napojów i wyrobów tytoniowych w wyspecjalizowanych sklepach (PKD 52.27.B),
- 4/ transport drogowy towarowy pojazdami uniwersalnymi (PKD 60.24.B),
- 5/ pozostały transport pasażerski lądowy (PKD 60.23.Z),
- 6/ magazynowanie i przechowywanie towarów (PKD 63.12.Z),
- 7/ działalność agentów zajmujących się sprzedażą różnego rodzaju towarów (PKD 15.19.Z),
- 8/ działalność agentów zajmujących się sprzedażą żywności, napojów i wyrobów tytoniowych (PKD 15.17.Z),
- 9/ pośrednictwa finansowego pozostałego, gdzie indziej nie sklasyfikowanego (PKD 65.23.Z),
- 10/ wynajem nieruchomości na własny rachunek (PKD 70.20.Z).

2.3. Wskazanie zmian w strukturze Grupy Kapitałowej wraz ze wskazaniem ich skutków

W III kwartale 2008r. nie wystąpiły żadne zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej Emitenta.

3. Część finansowa raportu

3.1. Wybrane dane finansowe

Wybrane dane finansowe	III kwartały	III kwartały	III kwartały	III kwartały
	2008	2007	2008	2007
	w tys. PLN		w tys. EURO	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów towarów i materiałów	101 520	102 559	28 914	26 768
II. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	3 242	-220	923	-57
III. Zysk (strata) przed opodatkowaniem	944	-2 732	269	-713
IV. Zysk (strata) netto	398	-2 309	113	-603
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	961	7 110	274	1 856
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-425	-463	-121	-121
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-195	-4 855	-56	-1 267
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	341	1 792	97	468
IX. Aktywa razem	116 277	109 363	34 116	28 951
X. Zobowiązania długoterminowe	10 093	9 692	2 961	2 566
XI. Zobowiązania krótkoterminowe	56 949	54 674	16 709	14 474
XII. Kapitał własny	49 235	44 997	14 446	11 912
XIII. Kapitał podstawowy	6 092	6 092	1 787	1 613
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)	0,07	-0,38	0,02	-0,10
XVI. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	8,08	7,39	2,37	1,96

3.2. Skonsolidowane sprawozdanie Grupy Kapitałowej „ATLANTA POLAND”

3.2.1. Skonsolidowany bilans

tys. zł

	Stan na 30 września 2008r.	Stan na 31 grudnia 2007r.
AKTYWA		
I. Aktywa trwałe	44 545	45 324
1. Rzeczowe aktywa trwałe	23 544	24 379
2. Wartości niematerialne, w tym:	19 543	19 606
- wartość firmy	15 957	15 957
3. Inwestycje długoterminowe	132	132
4. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 326	1 207
II. Aktywa obrotowe	71 732	78 924
1. Zapasy	35 446	29 568
2. Należności handlowe	30 906	45 476
3. Należności z tytułu podatku dochodowego	0	294
4. Należności krótkoterminowe pozostałe	1 553	934
5. Aktywa finansowe	834	0
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 993	2 652
Aktywa razem	116 277	124 248
PASYWA		
I. Kapitał własny	49 235	49 086
1. Kapitał podstawowy	6 092	6 092
2. Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	12 929	12 929
3. Kapitał zapasowy	17 316	15 157
4. Kapitał z aktualizacji wyceny	6 022	6 143
5. Kapitał z emisji opcji dla kadry zarządzającej	282	282
6. Pozostały kapitał rezerwowy	8 590	8 590
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 394	-417
8. Zysk (strata) netto	398	34
9. Kapitał mniejszości	0	276
II. Zobowiązania długoterminowe	10 093	9 739
1. Kredyty i pożyczki	7 014	6 619
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 443	2 383
3. Zobowiązania długoterminowe inne	627	727
4. Rezerwa na świadczenia pracownicze	9	10
III. Zobowiązania krótkoterminowe	56 949	65 423
1. Kredyty i pożyczki	42 813	45 972
2. Zobowiązania handlowe	11 069	17 278
3. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	149	0
4. Zobowiązania krótkoterminowe pozostałe	2 916	2 170
5. Rezerwa na świadczenia pracownicze	2	3
Pasywa razem	116 277	124 248

3.2.2. Pozycje pozabilansowe

w tys. zł

	stan na 30 września 2008r.	stan na 31 grudnia 2007r.
1. Należności warunkowe	10 800	13 437
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0
1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)	10 800	13 437
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	1 992	2 800
- zastaw na towarach	4 051	4 051
- cesja wierzytelności	3 452	5 281
- umowa przewłaszczenia na zabezpieczenie	1 305	1 305
2. Zobowiązania warunkowe	149 887	121 496
2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0
- udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0
- hipoteki na majątku własnym jako zabezpieczenie zaciągniętych zobowiązań przez jedn. powiązaną	0	0
2.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	149 887	121 496
- udzielonych gwarancji i poręczeń	1 180	1 410
- hipoteki na nieruchomościach	29 651	18 651
- zastaw towarów	25 000	21 000
- zastaw/przewłaszczenie rzeczowych aktywów trwałych	8 055	1 411
- cesja praw z polis ubezpieczeniowych	60 644	42 000
- cesja należności handlowych	5 014	22 114
- zastaw na udziałach Bakal Center Sp. z o.o.*	18 133	12 700
- zastaw rejestrowy na aktywie finansowym	2 210	2 210
3. Inne (z tytułu)	0	0
3.1 Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki	0	0
Pozycje pozabilansowe, razem	160 687	136 933

* - pozycja dotyczy: 5.433 tys. zł (wg. wartości nominalnej udziałów) zabezpieczenia kredytu inwestycyjnego, jaki „ATLANTA POLAND” S.A. zaciągnęła 28.07.2008r. w PKO BP S.A. oraz 12.700 tys. zł - zabezpieczenia kredytu inwestycyjnego, jaki „ATLANTA POLAND” S.A. posiadała w Raiffeisen Bank Polska S.A., kredyt ten został w całości spłacony w sierpniu br., natomiast zastaw rejestrowy nie został wykreślony do dnia przekazania niniejszego raportu kwartalnego.

3.2.3. Skonsolidowany rachunek zysków i strat

w tys. zł

	za 3 miesiące kończące się 30 września 2008r	za 9 miesięcy kończących się 30 września 2008r	za 3 miesiące kończące się 30 września 2007r	za 9 miesięcy kończących się 30 września 2007r
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	33 199	101 520	33 175	102 559
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	14 999	50 133	5 974	19 756
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	18 200	51 387	27 201	82 803
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	26 416	80 658	27 376	85 711
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	10 917	38 289	5 112	16 287
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	15 499	42 369	22 264	69 424
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (I-II)	6 783	20 862	5 799	16 848
1. Pozostałe przychody operacyjne	1 652	3 231	73	558
2. Koszty sprzedaży	4 076	11 901	4 237	12 864
3. Koszty ogólnego zarządu	2 165	5 602	1 455	3 850
4. Pozostałe koszty operacyjne	1 663	3 348	109	912
IV. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	531	3 242	71	-220
1. Przychody finansowe	121	520	47	391
2. Koszty finansowe	901	2 818	986	2 903
V. Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-249	944	-868	-2 732
VI. Podatek dochodowy	369	822	156	-265
VII. Zyski (straty) mniejszości	-164	-276	0	-158
VIII. Zysk (strata) netto akcjonariuszy jednostki dominującej	-454	398	-1 024	-2 309
Podstawowy i rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		0,07		-0,38

3.2.4. Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

w tys. zł

	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej</i>	<i>Kapitał zapasowy</i>	<i>Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów</i>	<i>Kapitał z emisji opeji dla kadry zarządzającej</i>	<i>Pozostały kapitał rezerwowy</i>	<i>Zysk/Strata z lat ubiegłych</i>	<i>Zysk/strata netto okresu</i>	<i>Kapitał mniejszości</i>	<i>Kapitały ogółem</i>
Stan na 01 stycznia 2008 r.	6 092	12 929	15 157	6 143	282	8 590	-417	34	276	49 086
Zysk/strata netto okresu								398		398
Podział zysku za rok 2007			2 159				-2 125	-34		0
Udział kapitału mniejszości w stracie jednostki zależnej									-276	-276
Korekta w związku ze sprzedażą rzeczowych aktywów trwałych wycenionych do wartości godziwej				-121			148			27
Na dzień 30 września 2008r.	6 092	12 929	17 316	6 022	282	8 590	-2 394	398	0	49 235
Stan na 01 stycznia 2007 r.	6 092	12 929	13 578	5 994	282	8 590	-121	-38	158	47 464
Zysk/strata netto okresu								-2 309		-2 309
Podział zysku za rok 2006			1 579				-1 617	38		0
Udział kapitału mniejszości w stracie 2007 roku jednostki zależnej									-158	-158
Na dzień 30 września 2007r.	6 092	12 929	15 157	5 994	282	8 590	-1 738	-2 309	0	44 997

3.2.5. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

w tys. zł

	za 3 miesiące kończące się 30 września 2008r.	za 9 miesięcy kończących się 30 września 2008r.	za 3 miesiące kończące się 30 września 2007r.	za 9 miesięcy kończących się 30 września 2007r.
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej (metoda pośrednia)				
I. Zysk (strata) netto	-454	398	-1 024	-2 309
II. Korekty razem	-4 713	563	668	9 419
1. Udziały mniejszości	-164	-276	0	-158
2. Amortyzacja	535	1 625	597	1 608
3. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	848	2 504	672	2 036
5. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	76	-29	-4	-19
6. Zmiana stanu rezerw	-196	-119	-6	113
7. Zmiana stanu zapasów	-2 114	-5 877	-1 467	1 000
8. Zmiana stanu należności	-14 445	13 511	-5 273	28 873
9. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	11 037	-9 689	5 742	-22 440
10. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-150	-403	374	-117
11. Podatek zapłacony	-143	-704		-272
12. Inne korekty z działalności operacyjnej	3	20	33	-1 205
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-5 167	961	-356	7 110
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	17	154	22	71
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	17	154	22	71
II. Wydatki	-236	-579	-276	-534
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-236	-579	-276	-534
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-219	-425	-254	-463
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	52 448	66 029	7 247	17 015
1. Kredyty i pożyczki	52 448	64 401	7 247	17 015
2. Inne wpływy finansowe	0	1 628	0	0
II. Wydatki	-46 743	-66 224	-6 861	-21 870
1. Spłaty kredytów i pożyczek	-44 267	-62 092	-6 189	-19 834
2. Odsetki	-848	-2 504	-672	-2 036
3. Inne wydatki finansowe	-1 628	-1 628	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)	5 705	-195	386	-4 855
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III +/-B.III +/-C.III)	319	341	-224	1 792
F. Środki pieniężne na początek okresu	2 674	2 652	3 657	1 641
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D)	2 993	2 993	3 433	3 433

3.2.6. Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności

Działalność Grupy Kapitałowej „ATLANTA POLAND” nie kwalifikuje się do wydzielenia segmentów branżowych i geograficznych zgodnie z MSR 14. Grupa ocenia, że jej wiodąca działalność jest jednorodną i należy do segmentu „produkcja i handel artykułami spożywczymi”. W związku z powyższym Grupa sporządza sprawozdanie finansowe jako podmiot działający w jednym segmencie. Ponadto, z uwagi na fakt, iż Grupa prowadzi działalność wyłącznie na terytorium Polski, gdzie znajdują się wszystkie jej aktywa, nie przedstawiono również segmentu geograficznego.

Grupa Kapitałowa „ATLANTA POLAND” prowadzi działalność w trzech podstawowych obszarach:

- I – sprzedaż hurtowa surowców – dotyczy hurtowej sprzedaży bakalii nieprzetworzonych, działalność ta prowadzona jest przez „ATLANTA POLAND” S.A. (jednostkę dominującą)
- II – sprzedaż hurtowa produktów przetworzonych – dotyczy hurtowej sprzedaży masy marcepanowej, arachipanowej, past z orzechów oraz bakalii (w tym przede wszystkim orzechów ziemnych, laskowych, migdałów i fistaszków) przetworzonych, a więc poddanych procesom prażenia w wysokiej temperaturze lub smażenia w oleju, blanszowania, sortowania i krojenia, działalność ta prowadzona jest przez „ATLANTA POLAND” S.A.
- III – sprzedaż detaliczna surowców-dotyczy detalicznej sprzedaży bakalii, owoców suszonych, orzechów oraz owoców w puszkach, działalność ta prowadzona jest przez Bakal Center Sp. z o.o. (jednostkę zależną).

4. Zasady przyjęte przy sporządzeniu raportu kwartalnego

4.1. Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie skróconego sprawozdania finansowego jednostki dominującej oraz skróconego sprawozdania finansowego jednostki zależnej sporządzonych na dzień 30 września 2008 roku.

Sprawozdanie finansowe jednostki zależnej po uwzględnieniu korekt doprowadzających do zgodności z MSSF sporządzane jest za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości stosowanych dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze.

W celu eliminacji rozbieżności w stosowanych zasadach rachunkowości dokonuje się korekt.

Wszystkie salda i transakcje pomiędzy jednostką dominującą a jednostką zależną zostały w całości wyeliminowane. Zyski i straty wynikające z transakcji pomiędzy jednostką dominującą a jednostką zależną podlegają wyłączeniom konsolidacyjnym do poziomu posiadanego udziału. Ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego wyłączone zostały kapitały do poziomu posiadanego udziału.

Zasady rachunkowości stosowane przez jednostkę zależną zostały zmienione, tam gdzie było to konieczne, dla zapewnienia zgodności z zasadami rachunkowości stosowanymi przez jednostkę dominującą.

4.2. Zasady rachunkowości

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne są rozpoznawane, jeśli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Grupy 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 (z wyjątkiem prawa wieczystego użytkowania gruntów) oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

a) wartość firmy

Na dzień przejścia wartość firmy ujmuje się jako składnik aktywów oraz początkowo wycenia według jej ceny nabycia, stanowiącej nadwyżkę kosztu przejścia nad wartością godziwą udziału Grupy w możliwych do zidentyfikowania aktywach netto, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki przejmowanej ujętych w wartości godziwej na ten dzień, z wyjątkiem aktywów trwałych (lub grup aktywów przeznaczonych do zbycia) sklasyfikowanych jako „przeznaczone do sprzedaży” zgodnie z MSSF 5 – Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana, które ujmuje się w wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży.

Po początkowym ujęciu, wartość firmy wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o łączne dotychczasowe odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Wartości firmy nie amortyzuje się.

Wartość firmy przynajmniej raz w roku poddawana jest testowi na utratę wartości a skutki utraty wartości odnoszone są w ciężar rachunku zysków i strat i nie podlegają odwróceniu w kolejnych okresach.

Wartość firmy z przejęcia jednostki zależnej ujmuje się w ramach wartości niematerialnych.

Spółka „ATLANTA POLAND” S.A. na dzień 30 września 2008 r. posiadała 90,55% udziałów w jednostce zależnej Bakal Center Sp. z o.o. o wartości 20.759 tys. zł.

b) prawo wieczystego użytkowania

Grupa aktywuje i wykazuje jako składnik wartości niematerialnych 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.

Prawo wieczystego użytkowania gruntów nie podlega amortyzacji.

c) znaki towarowe i licencje

Znaki towarowe i licencje posiadają ograniczone (skończone) okresy ekonomicznej użyteczności i wykazywane są w bilansie według kosztu historycznego pomniejszonego o dotychczasowe umorzenie.

Grupa wykazuje w sprawozdaniu skonsolidowanym w wartościach niematerialnych znak towarowy Bakal Center Sp. z o.o., który amortyzowany jest metodą liniową a szacowany okres użytkowania wynosi 20 lat.

Z uwagi na charakter działalności jednostki, dużej konkurencji na rynku sprzedaży bakalii oraz analizie różnych czynników ekonomicznych jednostka uważa, iż jest to maksymalny, bezpieczny okres wykorzystania znaku towarowego, który będzie wypracowywać przyszłe wpływy środków pieniężnych.

d) 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

Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych są weryfikowane na koniec każdego roku obrotowego a ewentualne zmiany w okresie użytkowania lub oczekiwanych korzyściach ekonomicznych są ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji z efektem od początku następnego roku obrotowego.

Grupa dokonała weryfikacji stosowanych stawek umorzeniowych na dzień przekształcenia sprawozdania finansowego na zasady zgodne z MSSF i dokonała zmian tych stawek zgodnie z okresem ekonomicznej użyteczności.

Utrata wartości aktywów

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

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.

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 powiększone 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 kosztu zakładanego (domniemanego) 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:

- grunty własne	40 lat*
- budynki i budowle	45-50 lat
- urządzenia techniczne i maszyny	6-30 %
- środki transportu	14-40%
- pozostałe środki trwałe	10-20%

** Przyjęty okres ekonomicznej użyteczności dla gruntów własnych poprzedzony został konsultacjami przeprowadzonymi z rzeczoznawcą majątkowym i uznany przez jednostkę jako zasadny i właściwy.*

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 kwotą 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.

Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana

Aktywa trwałe, 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 wyceniane są według niższej z wartości bilansowej oraz wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.

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.

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

Leasing

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

Umowy leasingu, które przenoszą na Grupę 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.

W/w środki trwałe są amortyzowane przez okres trwania umowy leasingowej.

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 materiałów, surowców 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.

Z dniem 1 stycznia 2008r. „ATLANTA POLAND” S. A. poszerzyła katalog kosztów rodzajowych związanych z produkcją wyrobów własnych w ramach kosztu wytworzenia.

Wyroby gotowe wyceniane są według kosztu wytworzenia, natomiast produkty uboczne w cenie sprzedaży netto. Cena sprzedaży netto odpowiada oszacowanej cenie sprzedaży pomniejszonej o wszelkie koszty niezbędne do zakończenia produkcji oraz koszty doprowadzenia zapasów do sprzedaży lub znalezienia nabywcy (tj. koszty sprzedaży). Na koszty wytworzenia wyrobów gotowych składają się koszty materiałów, tj. surowców, opakowań, koszty pozostałych materiałów bezpośrednio wykorzystywanych do produkcji (tj. energia, gaz, materiały pomocnicze), koszty robocizny bezpośredniej oraz część kosztów stałych o charakterze pośrednio produkcyjnym, odpowiadających poziomowi tych kosztów przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych.

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 materiałów i surowców 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 odpisu wartości miało miejsce.

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

Cena 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 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 i pożyczki są ujmowane w bilansie jako „należności z tyt. dostaw i usług „ oraz „pozostałe należności”.

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 Grupa 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 Grupa zalicza udzielone pożyczki, które na dzień bilansowy wyceniane są w wartości godziwej.

Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

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 ustalonym 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 ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów i kosztów finansowych.

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

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

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 skonsolidowanym 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, pomniejszonych o niespłacone kredyty w rachunkach bieżących.

Rozliczenia międzyokresowe

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

Bierne rozliczenia okresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Kapitały własne

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

Kapitał zakładowy - 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 wartości 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 rezerwowi z aktualizacji wyceny - kapitał powstały w wyniku przeszacowania środków trwałych. W przypadku zbycia składnika majątku objętego aktualizacją odpowiednią część kapitału rezerwowego przenosi się na kapitał zapasowy.

Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe- tworzy się z podziału zysku.

Kapitał mniejszości – tworzy się w oparciu o posiadane udziały udziałowców mniejszościowych w kapitale zakładowym jednostki zależnej.

Kapitały podstawowe, zapasowe oraz rezerwowe wykazuje się w sprawozdaniu skonsolidowanym, po uwzględnieniu wyłączeń konsolidacyjnych.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług - w ciągu roku wycenia się wg 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 kredytów krótko i długoterminowych, w tym w rachunku bieżącym i odnawialnych, na dzień bilansowy zaprezentowane w kwocie wymagającej zapłaty.

Na dzień bilansowy zobowiązania wyrażone w walutach obcych wyceniane są po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe powstałe na dzień wyceny ujmuje się odpowiednio w kosztach lub przychodach finansowych.

Świadczenia pracownicze

** Zobowiązania emerytalne*

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

Odprawy emerytalne wypłacane są pracownikom uprawnionym w momencie przejścia na emeryturę lub rentę i wynikają z odrębnych ustaw. Zobowiązanie bilansowe z tytułu świadczeń emerytalnych wyliczone jest przez aktuarusza. 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 w sposób aktuarialny przy zastosowaniu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych

Do kalkulacji rezerw przyjęto założenia:

- długookresową roczną stopę wzrostu wynagrodzeń na poziomie 5%, co stanowi realną stopę wzrostu wynagrodzeń w wysokości 2,5 % oraz długookresową roczną stopę inflacji na poziomie 2,5 % (cel inflacyjny NBP).
- do dyskontowania przyszłych wypłat świadczeń przyjęto stopę dyskontową w wysokości 5,2% tj. na poziomie rentowności najbezpieczniejszych długoterminowych papierów wartościowych notowanych na rynku kapitałowym wg. stanu na dzień bilansowy
- uwzględniono normalny tryb przejścia na emeryturę oraz umieralność i prawdopodobieństwo dożycia (zgodnie z tablicami życia 2005)

Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wpływu 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 korygowany w celu odzwierciedlenia bieżącego, najbardziej właściwego szacunku. Jeśli przestało być prawdopodobne, że wystąpienie wpływu 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 na : wartość niewykorzystanych urlopów, koszty usług obcych, pozostałe.

Przychody

Przychody ze sprzedaży są ujmowane w wartości godziwej otrzymanej lub należnej zapłaty z tytułu sprzedaży towarów i usług w zwykłym toku działalności Grupy. Przychody prezentowane są po pomniejszeniu o podatki od towarów i usług, zwroty, rabaty i upusty, a także po eliminacji sprzedaży wewnątrz Grupy.

Przychody ujmuje się w następujący sposób:

a) sprzedaż towarów

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

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

b) świadczenie usług

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

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

c) odsetki, tantiemy i dywidendy

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

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się proporcjonalnie do upływu czasu metoda efektywnej stopy procentowej.

Tantiemy, jeśli występują, ujmuje się według zasady memoriałowej, zgodnie z treścią ekonomiczną stosowanej umowy.

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

Koszty prowadzone są w układzie rodzajowym.

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

Na wynik finansowy 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 nie finansowych aktywów trwałych, dotacji, kar, grzywien, odszkodowań, darowizn, ustalonych rzeczowych różnic remanentowych, utworzenia lub rozwiązania rezerw

Podatek dochodowy

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) podatkowa 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 skonsolidowanym 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.

Zysk na akcje

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.

Instrumenty finansowe

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 zobowiązań 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 szybkość zapadalności tych instrumentów.

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

Długoterminowe kredyty bankowe są zbliżone do wartości bilansowych z uwagi na zmienny charakter ich oprocentowania.

Instrumenty pochodne, z których korzysta Grupa w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem związanym ze zmianami stóp procentowych i kursów wymiany walut, to przede wszystkim walutowe kontrakty terminowe typu forward.

Na dzień bilansowy nierozliczone, zawarte transakcje terminowe wycenia się po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Różnice kursowe powstałe na dzień wyceny ujmuje się odpowiednio w kosztach lub przychodach finansowych.

Na dzień 30 września 2008r. Grupa posiadała otwarte kontrakty typu forward o łącznej wartości 834 tys. PLN. Wycena ww. kontraktów na dzień 30 września 2008r. wynosiła 830 tys. PLN.

4.3. Kursy EURO użyte do przeliczenia wybranych danych finansowych

Do przeliczeń wartości wybranych pozycji aktywów i pasywów bilansu przyjęto średni kurs EURO ogłoszony przez Prezesa NBP na dzień 30.09.2008r. równy 3,4083 PLN i na dzień 28.09.2007r. równy 3,7775 PLN, a do przeliczeń pozycji rachunku zysków i strat oraz przepływów pieniężnych przyjęto: za III kwartały 2008 roku - kurs stanowiący średnią arytmetyczną średnich kursów EURO ogłoszonych przez Prezesa NBP na ostatni dzień każdego miesiąca równy 3,5111 PLN oraz za 2007 rok - kurs stanowiący średnią arytmetyczną średnich kursów EURO ogłoszonych przez Prezesa NBP na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie styczeń-wrzesień 2007r. równy 3,8314 PLN.

4.4. Informacje o rezerwach i odpisach aktualizujących

Na dzień 30 września 2008r. rezerwa oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego kształtowały się następująco:

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

tys. zł

Tytuł	Stan na 30.06.2008	Zmiany w III- kwartale	Stan na 30.09.2008
1. podatek od niezrealizowanych dodatnich różnic kursowych	21	-5	16
2. z tytułu wyceny środków trwałych, nieruchomości	1 872	-2	1 870
3. inne tytuły	520	37	557
Razem rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 413	30	2 443

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

tys. zł

Tytuł	Stan na 30.06.2008	Zmiany w III-kwartale	Stan na 30.09.2008
1. podatek od utworzonych rezerw	101	-39	62
2. podatek od niezrealizowanych ujemnych różnic kursowych	20	-13	7
3. inne tytuły	275	15	290
4. strata podatkowa	951	16	967
Razem aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 347	-21	1 326

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

Zmiany stanu odpisów aktualizujących wartość aktywów Spółki w okresie III-go kwartału 2008 roku przedstawiały się następująco:

tys. zł

Tytuł	Stan na 30.06.2008	Zmiany w III-kwartale	Stan na 30.09.2008
1. aktualizacja wartości należności	398	27	425
2. aktualizacja wartości zapasów	765	0	765
Razem stan odpisów aktualizujących wartość aktywów	1 163	27	1 190

5. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Grupy Kapitałowej „ATLANTA POLAND” w III kwartale 2008r. wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących.

W okresie od 1 lipca 2008r. do 30 września 2008r. Grupa Kapitałowa „ATLANTA POLAND” uzyskała:

- przychody ze sprzedaży w wysokości 33.199 tys. zł, czyli na poziomie porównywalnym z III kwartałem 2007r. (33.175 tys. zł),
- zysk brutto ze sprzedaży w wysokości 6.783 tys. zł tj. wyższy o 17% w porównaniu z III kwartałem roku ub.,
- stratę na działalności operacyjnej na poziomie 249 tys. zł tj. niższą o 619 tys. zł w porównaniu z III kwartałem 2007r. oraz
- stratę netto w wysokości 454 tys. zł. tj. niższą o 570 tys. zł w porównaniu z III kwartałem 2007r.

Pozostałe przychody operacyjne Grupy Kapitałowej w okresie III-go kwartału 2008r. wyniosły 1.652 tys. zł; tworzyły je: nadwyżki inwentaryzacyjne w wysokości 1.630 tys. zł. oraz zysk ze zbycia aktywów trwałych w wysokości 22 tys. zł. Na pozostałe koszty operacyjne w wysokości 1.663 tys. zł składały się przede wszystkim: różnice inwentaryzacyjne w wysokości 1.558 tys. zł oraz koszty PFRON na poziomie 104 tys. zł.

W okresie III kwartału 2008r. Grupa Kapitałowa poniosła koszty finansowe w wysokości 901 tys. zł, na które składały się przede wszystkim: odsetki od kredytów bankowych w wysokości 797 tys. zł, odsetki do pozostałych kontrahentów w wysokości 40 tys. zł oraz ujemne różnice kursowe w wysokości 33 tys. zł. Na przychody finansowe w wysokości 121 tys. zł składały się przychody z tytułu odsetek od pozostałych kontrahentów w wysokości 112 tys. zł oraz odsetki bankowe.

6. Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe.

Z dniem 1 stycznia 2008r. jednostka dominująca „ATLANTA POLAND” S.A. wprowadziła zmianę metodologii wyceny zapasów wyrobów gotowych. Wyroby wytwarzane we własnym zakresie wyceniane są wg technicznego kosztu wytworzenia zdefiniowanego jako łączny koszt surowców wg cen nabycia i kosztów produkcji poniesionych na wytworzenie wyrobów. W wyniku wprowadzonej zmiany poziom zapasów wycenionych wg stanu na 30.09.2008r. został podwyższony o koszty produkcji w wysokości 147 tys. zł, a tym samym zaprezentowany wynik finansowy netto, kapitały własne za III kwartały 2008 są wyższe o 119 tys. zł oraz rezerwa na podatek dochodowy wyższa o 28 tys. zł.

7. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Grupy Kapitałowej w prezentowanym okresie.

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

W związku z powyższym największy wolumen sprzedaży Grupa notuje w czwartym kwartale, natomiast najniższy w miesiącach wiosenno-letnich tj. od kwietnia do lipca. W okresie III kwartału roku Grupa Kapitałowa realizuje średnio 21% rocznej sprzedaży.

8. Istotne wydarzenia po 30 września 2008 roku

- w dniu 1 października 2008r. Spółka otrzymała od pełnomocnika procesowego pisemne zawiadomienie, że w dniu 26 września 2008 r., w imieniu "ATLANTA POLAND" S.A. jako powoda, został złożony do Sądu pozew przeciwko pozwanym Arkadiuszowi Mikłaszowi, Adamowi Horemkiemu, 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 (aktualnie: z siedzibą w Dąbrowie Górniczej) w szczególności na podstawie umowy sprzedaży i przeniesienia udziałów z dnia 3 lipca 2006r. oraz na podstawie umowy objęcia akcji z

dnia 7 września 2006r. Zdaniem Zarządu "Atlanta Poland" S.A. powództwo w sprawie, o której mowa powyżej, jest uzasadnione w stosunku do wszystkich pozwanych.

- w dniu 28 października 2008r. Zarząd "ATLANTA POLAND" S.A. poinformował o zwołaniu na dzień 11 grudnia 2008r. Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki, z następującym porządkiem obrad:

1. Otwarcie obrad i wybór Przewodniczącego Zgromadzenia.
2. Stwierdzenie prawidłowości zwołania Walnego Zgromadzenia oraz jego zdolności do podejmowania uchwał.
3. Przyjęcie porządku obrad.
4. Odczytanie uchwały Rady Nadzorczej w sprawie zaopiniowania spraw, które mają stanowić przedmiot uchwał Walnego Zgromadzenia.
5. Odczytanie uchwały Zarządu w sprawie uzasadnienia projektowanej uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia w sprawie:

1) uchylenia w całości uchwały nr 12 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki "ATLANTA POLAND"

S.A. z siedzibą w Gdańsku z dnia 29 maja 2006 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze publicznej emisji akcji serii J oraz zmiany Statutu Spółki, oraz

2) zmiany uchwały nr 16 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki "ATLANTA POLAND" S.A. z siedzibą w Gdańsku z dnia 29 maja 2006 r. poprzez nadanie tej uchwale następującego brzmienia: "Walne Zgromadzenie upoważnia Zarząd Spółki do zawarcia umowy z Krajowym Depozytem Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie w przedmiocie rejestracji w depozycie papierów wartościowych akcji zwykłych na okaziciela serii H oraz I.", oraz

3) zmiany uchwały nr 17 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki "ATLANTA POLAND" S.A. z siedzibą w Gdańsku z dnia 29 maja 2006 r. w sprawie ubiegania się o dopuszczenie akcji serii H, I oraz J do obrotu na rynku regulowanym oraz ich dematerializacji poprzez:

a) nadanie tytułowi uchwały nr 17 następującego brzmienia: "UCHWAŁA Nr 17 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki "ATLANTA POLAND" S.A. z siedzibą w Gdańsku w sprawie ubiegania się o dopuszczenie akcji serii H oraz I do obrotu na rynku regulowanym oraz ich dematerializacji" oraz

b) nadanie ustępowi 1 uchwały nr 17 następującego brzmienia: "Walne Zgromadzenie postanawia o ubieganiu się przez Spółkę o dopuszczenie akcji serii H oraz I do obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz o ich dematerializacji."

6. Podjęcie uchwały w sprawie:

1) uchylenia w całości uchwały nr 12 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki "ATLANTA POLAND" S.A. z siedzibą w Gdańsku z dnia 29 maja 2006 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze publicznej emisji akcji serii J oraz zmiany Statutu Spółki, oraz

2) zmiany uchwały nr 16 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki "ATLANTA POLAND" S.A. z siedzibą w Gdańsku z dnia 29 maja 2006 r. poprzez nadanie tej uchwale następującego brzmienia: "Walne Zgromadzenie upoważnia Zarząd Spółki do zawarcia umowy z Krajowym Depozytem Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie w przedmiocie rejestracji w depozycie papierów wartościowych akcji zwykłych na okaziciela serii H oraz I." oraz

3) zmiany uchwały nr 17 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki "ATLANTA POLAND" S.A. z siedzibą w Gdańsku z dnia 29 maja 2006 r. w sprawie ubiegania się o dopuszczenie akcji serii H, I oraz J do obrotu na rynku regulowanym oraz ich dematerializacji poprzez:

a) nadanie tytułowi uchwały nr 17 następującego brzmienia: "UCHWAŁA Nr 17 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki "ATLANTA POLAND" S.A. z siedzibą w Gdańsku w sprawie ubiegania się o dopuszczenie akcji serii H oraz I do obrotu na rynku regulowanym oraz ich dematerializacji" oraz

b) nadanie ustępowi 1 uchwały nr 17 następującego brzmienia: "Walne Zgromadzenie postanawia o ubieganiu się przez Spółkę o dopuszczenie akcji serii H oraz I do obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz o ich dematerializacji."

7. Zamknięcie obrad Walnego Zgromadzenia.

- w dniu 29 października 2008r. Spółka otrzymała postanowienia Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku Wydział IX Gospodarczy Rejestru Zastawów informujące o dokonaniu w dniu 16 października 2008 zastawu rejestrowego na zapasach „ATLANTA POLAND” S.A. w wysokości 20.000.000,00 zł. Ustanowienie zastawu związane było z podpisaną w dniu 7 lipca 2008r. umową kredytową z PKO BP S.A. na kwotę 45.000.000,00 zł,

9. Zmiany w strukturze własności znacznych pakietów akcji spółki „ATLANTA POLAND” S.A.

Zgodnie z informacjami posiadanymi przez Emitenta, akcjonariuszami posiadającymi na dzień sporządzenia 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*	3.473.860	57,02%	3.473.860	57,02%
Generali Otwarty Fundusz Emerytalny (Polska)	560.000	9,19%	560.000	9,19%
AIG Asset Management (Polska) S.A.	373.910	6,14%	373.910	6,14%

* - Dariusz Mazur – Prezes Zarządu jednostki dominującej posiada 39.175 udziałów w kapitale spółki Rockfield Trading Ltd., z siedzibą w Nicolau Pentadromos Centre Limassol, Cypr, stanowiących 100% w kapitale tej spółki. W związku z powyższym posiada pośrednio 3.473.860 akcji zwykłych na okaziciela „ATLANTA POLAND” S.A. stanowiących 57,02% w kapitale zakładowym jednostki dominującej oraz w ogólnej liczbie głosów na jej Walnym Zgromadzeniu.

Od momentu przekazania poprzedniego raportu okresowego Zarząd Spółki nie otrzymał od akcjonariuszy żadnych zawiadomień o przekroczeniu bądź zejściu poniżej progu 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy Emitenta.

10. Zestawienie zmian w stanie posiadania akcji przez osoby zarządzające spółki „ATLANTA POLAND” S.A.

Zgodnie z informacjami posiadanymi przez „ATLANTĘ POLAND” S.A., na dzień przekazania niniejszego raportu kwartalnego, stan posiadania akcji jednostki dominującej przez osoby zarządzające kształtował się następująco:

Dariusz Mazur – Prezes Zarządu jednostki dominującej, posiada 39.175 udziałów w kapitale spółki Rockfield Trading Ltd., z siedzibą w Nicolau Pentadromos Centre Limassol, Cypr, stanowiących 100% w kapitale tej spółki. W związku z powyższym posiada pośrednio poprzez ten podmiot, 3.473.860 akcji zwykłych na okaziciela „ATLANTY POLAND” S.A., które stanowią 57,02% kapitału zakładowego jednostki dominującej oraz dają prawo do 57,02% głosów w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu jednostki dominującej.

Maciej Nienartowicz – Wiceprezes Zarządu jednostki dominującej od dnia 20 czerwca 2008 roku – posiada 4.500 akcji zwykłych na okaziciela serii G „ATLANTY POLAND” S.A. o wartości nominalnej 1,00 zł każda, nabytych od subemitenta usługowego BDM PKO BP S.A. w ramach realizacji programu motywacyjnego.

Stan posiadania akcji przez osoby zarządzające nie zmienił się w okresie od przekazania poprzedniego raportu kwartalnego tj. skonsolidowanego sprawozdania kwartalnego za II kwartał 2008r.

11. Zestawienie zmian w stanie posiadania akcji przez osoby nadzorujące spółki „ATLANTA POLAND” S.A.

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

Jolanta Tomalka – Przewodnicząca Rady Nadzorczej jednostki dominującej od dnia 20 czerwca 2008r, posiada 10.000 akcji zwykłych na okaziciela serii G „ATLANTY POLAND” S.A. o wartości nominalnej 1,00 zł każda, nabytych od subemitenta usługowego BDM PKO BP S.A. w ramach realizacji programu motywacyjnego.

Piotr Mazur – Członek Rady Nadzorczej jednostki dominującej, posiada 50 akcji zwykłych na okaziciela serii B „ATLANTY POLAND” S.A. o wartości nominalnej 1,00 zł każda.

Pozostali członkowie Rady Nadzorczej:

- Karol Kalicki
- Roman Zalewski
- Maciej Możejko

- Janusz Niechwidowicz
nie posiadają akcji Spółki.

Stan posiadania akcji przez osoby nadzorujące nie zmienił się w okresie od przekazania poprzedniego raportu kwartalnego tj. skonsolidowanego sprawozdania kwartalnego za II kwartał 2008r.

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

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

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

- b) **dwu lub więcej 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**

Postępowanie opisane zostało w pkt. a)

13. Informacje o transakcjach zawartych z podmiotami powiązаныmi o łącznej wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 500.000 euro

Transakcje Spółki z Bakal Center Sp. z o.o.

Przychody ze sprzedaży za okres od 01.07.2008 do 30.09.2008	- 3.298 tys. zł
Koszt sprzedaży okres od 01.07.2008 do 30.09.2008	- 2.811 tys. zł
Należności z tytułu dostaw i usług na 30.09.2008	- 12.694 tys. zł
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na 30.09.2008	- 0

14. 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

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

W omawianym okresie jednostka dominująca oraz jednostka zależna nie wypłaciły ani nie zadeklarowały wypłaty dywidendy.

16. Informacje o udzieleniu przez jednostkę dominującą lub przez jednostkę od niej zależną 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 okresie III-go kwartału jednostka dominująca nie udzieliła poręczeń kredytu łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu.

We wrześniu 2008r. „ATLANTA POLAND” S.A. spłaciła zobowiązania Bakal Center Sp. z o.o. względem Fortis Bank Polska S.A. z tytułu posiadanego przez jednostkę zależną kredytu, do kwoty udzielonego przez „ATLANTA POLAND” S.A. poręczenia to jest do kwoty: 5.000.000 zł

W związku z powyższym na dzień 30.09.2008r łączna wartość poręczeń jednostki dominującej za zobowiązania Bakal Center Sp. z o. o z tytułu udzielonych kredytów przez banki wynosiła 2.000.000 zł.

17. Inne informacje, istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań

Zdaniem „ATLANTA POLAND” S.A. w III kwartale 2008r. wystąpiły następujące, istotne zdarzenia mające wpływ na ocenę sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego oraz możliwości realizacji zobowiązań Grupy Kapitałowej

- w dniu 7 lipca 2008r. „ATLANTA POLAND” S.A. podpisała z PKO BP S.A. umowę kredytu w formie limitu kredytu wielocelowego, nr 202-127/LW/I/13/2008, na kwotę 45.000 tys. zł. Środki finansowe pochodzące z kredytu zostaną przeznaczone na finansowanie bieżących zobowiązań wynikających z wykonywanej działalności oraz spłatę dotychczasowych kredytów. Kredyt został udzielony do dnia 6 lipca 2011 roku. Zabezpieczeniem spłaty kredytu są hipoteka kaucyjna łączna do kwoty 58.050 tys. zł na prawie wieczystego użytkowania nieruchomości oraz na prawie własności budynków, przelew wierzytelności pieniężnej z umowy ubezpieczenia nieruchomości, przelew wierzytelności gospodarczych z wybranymi klientami, poręczenie na zasadach ogólnych Bakal Center Sp. z o.o., przewłaszczenie na maszynach i urządzeniach o wartości 6.636 tys. zł, przelew wierzytelności pieniężnej z umowy ubezpieczenia maszyn i urządzeń, zastaw rejestrowy na zapasach o wartości min. 20.000 tys. zł oraz weksel własny in blanco wystawiony przez „ATLANTA POLAND” S. A. wraz z deklaracją wekslową. Kredyt oprocentowany jest wg zmiennej rocznej stopy procentowej WIBOR 1M powiększonej o marżę banku.

- w dniu 18 lipca 2008 roku Bakal Center Sp. z o.o. udzieliła solidarnego poręczenia za zobowiązania „ATLANTA POLAND” S. A. wobec PKO BP S.A. z tytułu udzielonego kredytu w formie limitu kredytowego wielocelowego w wysokości 45.000 tys. zł., udzielonego w dniu 7 lipca 2008r. Poręczenie zostało udzielone do kwoty 67.500 tys. zł do dnia 6 lipca 2013 roku.

- w dniu 28 lipca 2008 roku „ATLANTA POLAND” S.A. podpisała z PKO BP S.A umowę kredytu inwestycyjnego, nr 202-129/3/II/5/2008 na kwotę 7.100 tys. zł. Środki finansowe z pozyskanego kredytu zostały przeznaczone na spłatę kredytu inwestycyjnego, jaki Spółka posiadała w Raiffeisen Bank Polska S.A. Kredyt został udzielony do dnia 27 lipca 2015 roku. Zabezpieczeniem spłaty kredytu są: hipoteka umowna łączna w kwocie 2.000 tys. zł i hipoteka kaucyjna łączna do kwoty 580 tys. zł na prawie wieczystego użytkowania nieruchomości oraz na prawie własności budynków, przelew wierzytelności pieniężnej z umowy ubezpieczenia nieruchomości, weksel własny in blanco „ATLANTA POLAND” S.A. wraz z deklaracją wekslową, przelew wierzytelności gospodarczej z umowy z Bakal Center Sp. z o.o., poręczenie na zasadach ogólnych Bakal Center Sp. z o.o., zastaw rejestrowy na udziałach Bakal Center Sp. z o.o., zastaw rejestrowy na zapasach w kwocie 4.000 tys. zł. Kredyt oprocentowany jest wg zmiennej rocznej stopy procentowej WIBOR 1M powiększonej o marżę banku.

- w dniu 31 lipca 2008r. „ATLANTA POLAND” S.A. spłaciła w całości kredyt w odnawialny zaciągnięty w BRE Banku S.A. o nr 10/119/98/Z/LI, udzielony do kwoty 7.091 tys. zł.

- w dniu 30 lipca 2008 roku „ATLANTA POLAND” S.A. spłaciła w całości kredyt w rachunku bieżącym zaciągnięty w BRE Banku S.A. o nr 10/056/99/Z/VV, udzielony do kwoty 2.500 tys. zł.

- w dniu 31 lipca 2008r. „ATLANTA POLAND” S.A. spłaciła w całości limit kredytowy zaciągnięty w Raiffeisen Bank Polska S.A. o nr CRD/L/14400/03, udzielony do kwoty 14.300 tys. zł.

- w dniu 18 sierpnia 2008r. Bakal Center Sp. z o.o. podpisała z Fortis Bank Polski S.A. zmianę nr 8 do umowy kredytowej WAR/2321/05/171/CB, w której skrócono okres kredytowania do dnia 15 września 2008 r., we wrześniu br. ww. kredyt został w całości tj. w wysokości 5.250 tys. zł spłacony.

- w dniu 18 sierpnia 2008r. Bakal Center Sp. z o.o. podpisała z Fortis Bank Polski S.A. zmianę nr 6 do umowy kredytowej WAR/2321/06/416/CB, w której skrócono okres kredytowania do dnia 15 września 2008 r., we wrześniu br. ww. kredyt został w całości tj. w wysokości 5.000 tys. zł splecony.

- w dniu 25 sierpnia 2008r. Bakal Center Sp. z o.o. podpisała poręczenie za zobowiązania „ATLANTA POLAND” SA wobec PKO BP SA z tytułu umowy kredytu inwestycyjnego w walucie polskiej w wysokości 7.100 tys. zł, udzielonego w dniu 28 lipca 2008r. Poręczenie zostało udzielone do kwoty 10.700 tys. zł do dnia 27.07.2017r.

- w dniu 29 sierpnia 2008r. „ATLANTA POLAND” S.A. spłaciła w całości kredytowy inwestycyjny zaciągnięty w Raiffeisen Bank Polska S.A. o nr CRD/L/22202/06 udzielony na kwotę 9.000 tys. zł.

- w dniu 9 września 2008r. jednostka dominująca „ATLANTA POLAND” S.A. podpisała umowę pożyczki z jednostką zależną Bakal Center Sp. z o.o. w kwocie 5.000 tys. zł. Kwota pożyczki została przekazana Pożyczkobiorcy w dniu 15 września 2008r, a ostateczny termin spłaty pożyczki strony ustaliły na dzień 30 czerwca 2011r. Kwota pożyczki została przeznaczona na spłatę zobowiązań Pożyczkobiorcy wobec Fortis Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie wynikających z umowy kredytowej nr WAR/2321/05/171/CB zawartej w dniu 3 czerwca 2005 roku. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki są: weksel własny in blanco, hipoteka kaucyjna do kwoty 6 mln. zł na nieruchomości zlokalizowanej w Dąbrowie Górniczej, przy ul. Roździeńskiego.

- w dniu 15 września 2008r., w nawiązaniu do treści raportu bieżącego nr 8/2008 z dnia 3 czerwca 2008 roku, informującego o zawarciu porozumienia pomiędzy Bakalland S.A. a „ATLANTA POLAND” S.A. w przedmiocie połączenia obydwu spółek na podstawie art. 492 § 1 punkt 1 i nast. kodeksu spółek handlowych ("Ksh"), spółki poinformowały, że po przeprowadzeniu wzajemnego badania Due Diligence strony postanowiły wydłużyć proces negocjacji warunków połączenia spółek do czasu, kiedy możliwa będzie analiza wzajemnych sprawozdań finansowych za ostatnie 4 kwartały do 31.12.2008.

- w dniu 17 września 2008r. „ATLANTA POLAND” S.A. zawarła z Bakal Center Sp. z o.o. porozumienie wynikające ze spłaty zobowiązań Bakal Center Sp. z o.o. względem Fortis Bank Polska Spółka akcyjna, do kwoty udzielonego przez „ATLANTA POLAND” S.A. poręczenia, to jest do kwoty: 5.000 tys. zł. Bakal Center Sp. z o.o. zobowiązany jest zwrócić „ATLANTA POLAND” S.A. kwotę 5.000 tys. zł jednorazowo do dnia 30 czerwca 2011r. Oprocentowanie jest zmienne i obliczone zostanie jako stopa WIBOR dla depozytów 3 miesięcznych obowiązującą w każdym ostatnim dniu roboczym każdego miesiąca kalendarzowego powiększona o marżę 1,2%. Zabezpieczeniem wiarytelności „ATLANTA POLAND” S.A. wobec Bakal Center Sp. z o.o. jest weksel własny in blanco wystawiony przez Bakal Center Sp. z o.o.

- w dniu 24 września 2008r. „ATLANTA POLAND” S.A. otrzymała postanowienia Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku Wydział IX Gospodarczy Rejestru Zastawów informujące o dokonaniu w dniu 18 września 2008r. zastawu rejestrowego na zapasach Emitenta w wysokości 4.000 tys. zł oraz na 10.866 udziałach w Bakal Center Sp. z o.o. będących własnością Emitenta. Ustanowienie zastawów związane było z podpisaną w dniu 28 lipca 2008r. umową kredytową z PKO BP S.A. na kwotę 7.100 tys. zł.

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

Raportem bieżącym nr 27/2008 z 14 listopada 2008r. Zarząd „ATLANTA POLAND” S.A. odwołał prognozę wyników finansowych Grupy Kapitałowej na 2008 rok, opublikowaną w raporcie bieżącym nr 4/2008 w dniu 31.03.2008r.

19. Zobowiązania i należności warunkowe

Zobowiązania i należności warunkowe Grupy Kapitałowej „ATLANTA POLAND” wg stanu na dzień 30 września 2008r.:

W zakresie należności warunkowych:

- zastaw na towarach: 4.051 tys. zł – pozycja dotyczy zabezpieczenia należności handlowych „ATLANTY POLAND” S.A.,
- cesja wiarytelności: – 3.452 tys. zł – pozycja dotyczy zabezpieczenia należności handlowych „ATLANTY POLAND” S.A.,
- umowa przewłaszczenia na zabezpieczenie: 1.305 tys. zł – pozycja dotyczy zabezpieczenia należności handlowych „ATLANTY POLAND” S.A. ,

- poręczenia: 1.992 tys. zł – pozycja dotyczy poręczenia kredytu jednostki zależnej udzielonego przez Bank Gospodarstwa Krajowego

W zakresie zobowiązań warunkowych:

- udzielone poręczenia i gwarancje: 1.180 tys. zł – pozycja dotyczy m.in. gwarancji bankowych zabezpieczających zobowiązania celne Grupy, poręczenia z tytułu zawartych przez jednostkę zależną umów leasingowych,
- hipoteki na nieruchomościach: 29.651 tys. zł – pozycja dotyczy zabezpieczenia kredytów bankowych posiadanych przez Grupę Kapitałową,
- zastaw towarów: 25.000 tys. zł - pozycja dotyczy zabezpieczenia kredytów bankowych posiadanych przez Grupę Kapitałową,
- zastaw oraz przewłaszczenie rzeczowych aktywów trwałych: 8.055 tys. zł - pozycja dotyczy zabezpieczenia kredytów bankowych posiadanych przez Grupę Kapitałową,
- cesja praw z polis ubezpieczeniowych: 60.644 tys. zł - pozycja dotyczy zabezpieczenia kredytów bankowych posiadanych przez Grupę Kapitałową,
- cesja należności handlowych: 5.014 tys. zł - pozycja dotyczy zabezpieczenia kredytu bankowego posiadanego przez „ATLANTA POLAND” S.A.,
- zastaw na udziałach Bakal Center Sp. z o.o.: 18.133 tys. zł - pozycja dotyczy: 5.433 tys. zł (wg. wartości nominalnej udziałów) zabezpieczenia kredytu inwestycyjnego, jaki „ATLANTA POLAND” S.A. zaciągnęła 28.07.2008r. w PKO BP S.A. oraz 12.700 tys. zł - zabezpieczenia kredytu inwestycyjnego, jaki „ATLANTA POLAND” S.A. posiadała w Raiffeisen Bank Polska S.A., kredyt ten został w całości spłacony w sierpniu br., natomiast zastaw rejestrowy nie został wykreślony do dnia przekazania niniejszego raportu kwartalnego,
- zastaw rejestrowy na aktywie finansowym: 2.210 tys. zł - dotyczy zabezpieczenia kredytu obrotowego jednostki zależnej

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

20. Wskazanie czynników, które w ocenie Zarządu „ATLANTA POLAND” S.A. będą miały wpływ na osiągnięte wyniki Grupy Kapitałowej „ATLANTA POLAND” w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

W IV kwartale 2008r. znaczący wpływ na wyniki finansowe Grupy Kapitałowej „ATLANTA POLAND” będą miały Święta Bożego Narodzenia, będące tradycyjnie okresem zwiększonej sprzedaży. W IV kwartale roku jednostka dominująca „ATLANTA POLAND” S.A. osiąga średnio 32% rocznej sprzedaży, natomiast jednostka zależna Bakal Center Sp. z o.o. prawie 50% rocznej sprzedaży.

Ponadto, Zarząd „ATLANTA POLAND” S.A. ocenia, iż istotnym elementem dla osiągnięcia pozytywnych wyników finansowych w kolejnych kwartałach, będzie sytuacja na światowych rynkach w zakresie cen surowców oraz kształtowania kursów walutowych.

Skrócone
śródroczne sprawozdanie finansowe „ATLANTA POLAND” S.A.
za III kwartał 2008 roku
sporządzone zgodnie
z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

1. Część finansowa raportu

1.1. Wybrane dane finansowe, zawierające podstawowe pozycje skróconego sprawozdania finansowego (przeliczone na euro).

Do przeliczeń wartości wybranych pozycji aktywów i pasywów bilansu przyjęto średni kurs EURO ogłoszony przez Prezesa NBP na dzień 30.09.2008r. równy 3,4083 PLN i na dzień 28.09.2007r. równy 3,7775 PLN, a do przeliczeń pozycji rachunku zysków i strat oraz przepływów pieniężnych przyjęto: za III kwartały 2008 roku - kurs stanowiący średnią arytmetyczną średnich kursów EURO ogłoszonych przez Prezesa NBP na ostatni dzień każdego miesiąca równy 3,5111 PLN oraz za 2007 rok - kurs stanowiący średnią arytmetyczną średnich kursów EURO ogłoszonych przez Prezesa NBP na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie styczeń-wrzesień 2007r. równy 3,8314 PLN.

Wybrane dane finansowe	III kwartały	III kwartały	III kwartały	III kwartały
	2008	2007	2008	2007
	w tys. PLN		w tys. EURO	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów towarów i materiałów	91 150	87 109	25 960	22 736
II. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	5 289	2 353	1 506	614
III. Zysk (strata) brutto	4 302	969	1 225	253
IV. Zysk (strata) netto	3 392	774	966	202
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-11 388	1 753	-3 243	458
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności. inwestycyjnej	-406	-324	-116	-85
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności. finansowej	12 209	-1 360	3 477	-355
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	415	69	118	18
IX. Aktywa razem	112 890	91 678	33 122	24 270
X. Zobowiązania długoterminowe	9 122	8 740	2 676	2 314
XI. Zobowiązania krótkoterminowe	49 269	33 392	14 456	8 840
XII. Kapitał własny	54 499	49 546	15 990	13 116
XIII. Kapitał podstawowy	6 092	6 092	1 787	1 613
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./EUR)	0,56	0,13	0,16	0,03
XVI. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	8,95	8,13	2,62	2,15

1.2. Bilans spółki „ATLANTA POLAND” S.A.

w tys. zł

	na 30 września 2008r.	na 31 grudnia 2007r.
AKTYWA		
I. Aktywa trwałe	39 392	39 625
1. Rzeczowe aktywa trwałe	16 587	16 882
2. Wartości niematerialne	1 672	1 665
3. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	242	187
4. Inwestycje długoterminowe	20 891	20 891
II. Aktywa obrotowe	73 498	56 177
1. Zapasy	23 837	21 382
2. Należności handlowe	37 312	34 016
- w tym należności od jednostek powiązanych	12 694	9 190
3. Należności z tytułu podatku dochodowego	0	294
4. Należności krótkoterminowe pozostałe	10 987	372
- w tym należności od jednostek powiązanych	10 000	0
5. Aktywa finansowe	834	0
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	528	113
Aktywa razem	112 890	95 802
PASYWA		
I. Kapitał własny	54 499	51 080
1. Kapitał podstawowy	6 092	6 092
2. Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	12 929	12 929
3. Kapitał zapasowy	17 316	15 157
4. Kapitał z aktualizacji wyceny	6 022	6 143
5. Kapitał z emisji opcji dla kadry zarządzającej	282	282
6. Pozostały kapitał rezerwowy	8 590	8 590
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-124	-272
8. Zysk (strata) netto	3 392	2 159
II. Zobowiązania długoterminowe	9 122	8 555
1. Kredyty i pożyczki	7 014	6 619
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 976	1 893
3. Zobowiązania długoterminowe inne	125	36
4. Rezerwa na świadczenia pracownicze	7	7
III. Zobowiązania krótkoterminowe	49 269	36 167
1. Kredyty i pożyczki	38 813	25 517
2. Zobowiązania handlowe	8 347	9 502
3. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	149	0
4. Zobowiązania krótkoterminowe pozostałe	1 958	1 146
5. Rezerwa na świadczenia pracownicze	2	2
Pasywa razem	112 890	95 802

1.3. Pozycje pozabilansowe Spółki „ATLANTA POLAND” S.A.

w tys. zł

	stan na 30 września 2008r.	stan na 31 grudnia 2007r.
1. Należności warunkowe	8 808	10 637
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0
1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)	8 808	10 637
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0
- zastaw na towarach	4 051	4 051
- cesja wierzytelności	3 452	5 281
- umowa przewłaszczenia na zabezpieczenie	1 305	1 305
2. Zobowiązania warunkowe	125 530	89 745
2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	2 000	6 000
- udzielonych gwarancji i poręczeń	2 000	6 000
- hipoteki na majątku własnym jako zabezpieczenie zaciągniętych zobowiązań przez jedn. powiązaną	0	0
2.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	123 530	83 745
- udzielonych gwarancji i poręczeń	250	295
- hipoteki na nieruchomościach	20 251	20 251
- zastaw towarów	14 000	10 000
- przewłaszczenie rzeczowych aktywów trwałych	6 644	-
- cesja praw z polis ubezpieczeniowych	46 544	27 900
- cesja należności handlowych	17 708	12 599
- zastaw na udziałach Bakal Center Sp. z o.o.*	18 133	12 700
3. Inne (z tytułu)	-	-
Pozycje pozabilansowe, razem	134 338	100 382

* - pozycja dotyczy: 5.433 tys. zł (wg. wartości nominalnej udziałów) zabezpieczenia kredytu inwestycyjnego, jaki „ATLANTA POLAND” S.A. zaciągnęła w dniu 28.07.2008r. w PKO BP S.A. oraz 12.700 tys. zł - zabezpieczenia kredytu inwestycyjnego, jaki „ATLANTA POLAND” S.A. posiadała w Raiffeisen Bank Polska S.A., kredyt ten został w całości spłacony w sierpniu br., natomiast zastaw rejestrowy nie został wykreślony do dnia przekazania niniejszego raportu kwartalnego.

1.4 Rachunek zysków i strat spółki „ATLANTA POLAND” S.A.

w tys. zł

	za 3 miesiące kończące się 30 września 2008r	za 9 miesięcy kończących się 30 września 2008r	za 3 miesiące kończące się 30 września 2007r	za 9 miesięcy kończących się 30 września 2007r
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	32 947	91 150	28 572	87 109
- od jednostek powiązanych	3 298	9 356	1 454	5 321
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	11 544	31 288	62	237
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	21 403	59 862	28 510	86 872
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	26 883	74 547	23 580	72 812
- od jednostek powiązanych	2 811	8 247	1 258	4 574
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	8 644	24 700	0	0
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	18 240	49 847	23 580	72 812
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (I-II)	6 064	16 603	4 992	14 297
1. Pozostałe przychody operacyjne	1 596	2 772	43	362
2. Koszty sprzedaży	2 541	8 032	3 054	9 356
3. Koszty ogólnego zarządu	1 372	3 181	925	2 508
4. Pozostałe koszty operacyjne	1 586	2 873	43	442
IV. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	2 160	5 289	1 013	2 353
1. Przychody finansowe	45	582	1	246
2. Koszty finansowe	464	1 569	552	1 630
V. Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 741	4 302	462	969
VI. Podatek dochodowy	385	910	68	195
VII. Zysk (strata) netto (V+/-VI)	1 357	3 392	394	774
Podstawowy i rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		0,56		0,13

1.5. Zestawienie zmian w kapitale własnym spółki „ATLANTA POLAND” S.A.

w tys. zł

	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej</i>	<i>Kapitał zapasowy</i>	<i>Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów</i>	<i>Kapitał z emisji opcji dla kadry zarządzającej</i>	<i>Pozostały kapitał rezerwowy</i>	<i>Zysk/Strata z lat ubiegłych</i>	<i>Zysk/strata netto okresu</i>	<i>Kapitały ogółem</i>
Na dzień 01 stycznia 2008 r.	6 092	12 929	15 157	6 143	282	8 590	-272	2 159	51 080
Zysk/strata netto za okres								3 392	3 392
Podział zysku za rok 2007			2 159					-2 159	0
Korekta w związku ze sprzedażą przeszacowanych aktywów trwałych				-121			148		27
Na dzień 30 września 2008 r.	6 092	12 929	17 316	6 022	282	8 590	-124	3 392	54 499
Na dzień 01 stycznia 2007 r.	6 092	12 929	13 578	5 994	282	8 590	-121	1 428	48 772
Zysk/strata netto za okres								774	774
Podział zysku za rok 2006			1 579				-151	-1 428	0
Na dzień 30 września 2007 r.	6 092	12 929	15 157	5 994	282	8 590	-272	774	49 546

1.6. Rachunek przepływów pieniężnych spółki „ATLANTA POLAND” S.A.

w tys. zł

	za 3 miesiące kończące się 30 września 2008r.	za 9 miesięcy kończących się 30 września 2008r.	za 3 miesiące kończące się 30 września 2007r.	za 9 miesięcy kończących się 30 września 2007r.
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej (metoda pośrednia)				
I. Zysk (strata) netto	1 357	3 392	394	774
II. Korekty razem	-14 289	-14 780	-1 301	979
1. Amortyzacja	333	997	417	1 082
2. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	454	1 547	394	1 208
4. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	89	-39	-4	-19
5. Zmiana stanu rezerw	-234	-94	-13	47
6. Zmiana stanu zapasów	-520	-2 454	-2 522	-2 223
7. Zmiana stanu należności	-19 772	-13 543	-3 889	2 973
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	5 431	-397	4 275	-1 817
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	55	-122	8	2
10. Podatek zapłacony	-143	-704	0	-272
11. Inne korekty z działalności operacyjnej	0	29	33	-2
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-12 932	-11 388	-907	1 753
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	17	149	4	53
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	17	149	4	53
II. Wydatki	-236	-555	-161	-377
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-236	-555	-161	-377
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-219	-406	-157	-324
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	45 820	59 393	7 160	16 928
1. Kredyty i pożyczki	47 448	59 393	7 160	16 928
2. Inne wpływy finansowe	-1 628	0	0	0
II. Wydatki	-32 362	-47 184	-6 583	-18 288
1. Spłaty kredytów i pożyczek	-31 908	-45 637	-6 189	-17 080
2. Odsetki	-454	-1 547	-394	-1 208
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)	13 458	12 209	577	-1 360
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III +/-B.III +/-C.III)	307	415	-487	69
F. Środki pieniężne na początek okresu	221	113	639	83
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D)	528	528	152	152

2. Informacje o rezerwach i odpisach aktualizujących

Na dzień 30 września 2008r. rezerwa oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego kształtowały się następująco :

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

w tys. zł

Tytuł	Stan na 30.06.2008	Zmiany w III kwartale	Stan na 30.09.2008
1. podatek od niezrealizowanych dodatnich różnic kursowych	16	-6	10
2. z tytułu wyceny środków trwałych	1 441	-2	1439
3. inne tytuły	499	28	527
Razem rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 956	20	1976

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

w tys. zł

Tytuł	Stan na 30.06.2008	Zmiany w III kwartale	Stan na 30.09.2008
1. podatek od utworzonych rezerw	70	-39	31
2. podatek od niezrealizowanych ujemnych różnic kursowych	16	-20	-4
3. inne tytuły	215	0	215
Razem aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	301	-59	242

Spółka tworząc aktywa oraz rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego uwzględniła stawkę 19%.

Zmiany stanu odpisów aktualizujących wartość aktywów Spółki w okresie III-go kwartału 2008 roku przedstawiały się następująco:

w tys. zł

Tytuł	Stan na 30.06.2008	Zmiany w III kwartale	Stan na 30.09.2008
1. aktualizacja wartości należności	145	27	172
2. aktualizacja wartości zapasów	603	0	603
Razem stan odpisów aktualizujących wartość aktywów	748	27	775

3. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń „ATLANTA POLAND” S.A. w III kwartale 2008 r. wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących

W III kwartale 2008 roku Spółka osiągnęła:

- przychody ze sprzedaży w wysokości 32.947 tys. zł tj. wyższe o 15,3% w porównaniu z III kwartałem 2007r.
- zysk brutto ze sprzedaży w wysokości 6.064 tys. zł tj. wyższy o 21,5% w porównaniu z III kwartałem 2007r.
- zysk na działalności operacyjnej w wysokości 2.160 tys. zł tj. wyższy o 113,2% w porównaniu z III kwartałem 2007r.
- zysk netto w wysokości 1.357 tys. zł tj. wyższy o 244,4% w porównaniu z III kwartałem 2007r.

Wielkość sprzedaży Spółki w III kwartale 2008r. wyniosła 6.063 tys. ton i była wyższa o 3,2% w porównaniu z III kwartałem 2007 roku.

„ATLANTA POLAND” S.A. zrealizowała w okresie od 1 lipca do 30 września 2008 roku eksport w wysokości 6.264 tys. zł, a udział eksportu w przychodach ze sprzedaży Spółki wyniósł 19,0%.

W III kwartale 2008r. Spółka poprawiła rentowność uzyskiwaną na wszystkich poziomach generowania zysku – wskaźnik marży brutto ze sprzedaży ogółem wyniósł 18,4% (w III kwartale 2007r. – 17,5%), wskaźnik EBIT wyniósł 6,6% (w III kwartale 2007r. – 3,5%), natomiast rentowność netto: 4,1% (w III kwartale 2007r. – 1,4%).

„ATLANTA POLAND” S.A. wprowadziła zmianę metodologii wyceny zapasów z dniem 1 stycznia 2008r. Wyroby wytwarzane we własnym zakresie wyceniane są wg technicznego kosztu wytworzenia zdefiniowanego jako łączny koszt surowców wg cen nabycia oraz kosztów produkcji poniesionych na wytworzenie wyrobów.

W wyniku wprowadzonej zmiany poziom zapasów wycenionych wg stanu na 30.09.2008r. został podwyższony o koszty produkcji w wysokości 147 tys. zł, a tym samym zaprezentowany wynik finansowy netto, kapitały własne za III kwartały 2008 są wyższe o 119 tys. zł oraz rezerwa na podatek dochodowy wyższa o 28 tys. zł (w tym wynik finansowy netto, kapitały własne za III kwartał br. są wyższe o 21 tys. zł, rezerwa na podatek dochodowy wyższa o 5 tys. zł).

4. Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Z dniem 1 stycznia 2008r „ATLANTA POLAND” S.A. wprowadziła zmianę metodologii wyceny zapasów wyrobów gotowych. Wyroby wytwarzane we własnym zakresie wyceniane są wg technicznego kosztu wytworzenia zdefiniowanego jako łączny koszt surowców wg cen nabycia i kosztów produkcji poniesionych na wytworzenie wyrobów. W wyniku wprowadzonej zmiany poziom zapasów wycenionych wg stanu na 30.09.2008r. został podwyższony o koszty produkcji w wysokości 147 tys. zł, a tym samym zaprezentowany wynik finansowy netto, kapitały własne za III kwartały 2008 są wyższe o 119 tys. zł oraz rezerwa na podatek dochodowy wyższa o 28 tys. zł.

5. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności emitenta w prezentowanym okresie

W Spółce występuje zjawisko sezonowości. Sezonowość sprzedaży „ATLANTA POLAND” S.A. pokrywa się z sezonowością rynków zbytu. Okresami wzmożonej sprzedaży bakalii są święta Bożego Narodzenia i Wielkanoc. Latem Spółka notuje 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, natomiast najniższy w miesiącach letnich miesiącach wiosenno-letnich tj. od kwietnia do lipca. W okresie III kwartału roku Emitent realizuje średnio 22% rocznej sprzedaży.

6. 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

Raportem bieżącym nr 27/2008 z 14 listopada 2008r. Zarząd „ATLANTA POLAND” S.A. odwołał prognozę wyników finansowych Spółki na 2008 rok, opublikowaną w raporcie bieżącym nr 4/2008 w dniu 31.03.2008r.

7. Informacja dotycząca zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

Informacje dotyczące zobowiązań lub aktywów warunkowych „ATLANTA POLAND” S.A. istniejących na dzień 30 września 2008r. ujęte zostały w tabeli: Pozycje pozabilansowe Spółki „ATLANTA POLAND” S.A. w punkcie 1.3. niniejszego skróconego sprawozdania finansowego Spółki.

W porównaniu do stanu zobowiązań i aktywów warunkowych istniejących na dzień 31.12.2007 roku do dnia 30.09.2008 roku wystąpiły następujące zmiany:

1) w zakresie zobowiązań warunkowych:

a) udzielone gwarancje i poręczenia:

- w lutym 2008r. BRE Bank S.A. przedłużył na kolejny rok tj. do dnia 28.02.2009 r. gwarancję bankową zabezpieczającą terminowe płatności zobowiązań Spółki z tytułu długów celnych, podatków i innych opłat celnych, kwota gwarancji pozostała bez zmian i wynosi 250 tys. zł

- w dniu 29 lutego 2008 r. Spółka „ATLANTA POLAND” S.A. udzieliła poręczenia wykonania przez Bakal Center Sp. z o.o. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej zobowiązań wobec Nordea Bank Polska z siedzibą w Gdyni wynikających z umów kredytowych oraz aneksów do tych umów. Poręczenie zostało udzielone do kwoty 1.000.000,00 zł
- we wrześniu 2008r. „ATLANTA POLAND” S.A. spłaciła zobowiązania Bakal Center Sp. z o.o. względem Fortis Bank Polska Spółka akcyjna, do kwoty udzielonego przez „ATLANTA POLAND” S.A. poręczenia to jest do kwoty: 5.000.000 zł

b) hipoteki:

- 4 marca 2008 r. Spółka otrzymała zawiadomienie Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku z dnia 19.02.2008r o wpisie hipoteki umownej kaucyjnej w wysokości 6.000 tys. zł na nieruchomości zlokalizowanej w Gdańsku (nr księgi wieczystej GD/00049992/8) jako zabezpieczenie wierzytelności wynikających z umowy nr CRD/L/14400/03 z dnia 25 września wraz z aneksem z dnia 16.10.2007 na rzecz Raiffaisen Bank Polska S.A.

c) zastaw towarów:

- 25 września 2008 r. Spółka otrzymała zawiadomienie Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku z dnia 18.09.2008r o wpisie zastawu na zapasach w wysokości 4.000 tys. zł, jako zabezpieczenie wierzytelności wynikającej z umowy kredytu inwestycyjnego nr 202-129/3/II/5/2008 z dnia 28 lipca 2008r., na rzecz PKO BP S.A.

d) przewłaszczenie rzeczowych aktywów trwałych:

- przewłaszczenie na maszynach i urządzeniach o wartości 6.644 tys. zł na rzecz PKO BP S.A., ustanowione jako zabezpieczenie wierzytelności wynikającej z umowy kredytu nr 202-127/LW/I/13/2008 z dnia 7 lipca 2008r

e) cesja praw z polis ubezpieczeniowych:

- w lutym 2008r. „ATLANTA POLAND” S.A. przedłużyła na kolejny rok ubezpieczenie majątku (nieruchomości, rzeczowe aktywa trwałe oraz zapasy). Ponadto Spółka spłaciła w całości kredyty posiadane w bankach: BRE BANK S.A. i Raiffeisen Bank Polska S.A. oraz zaciągnęła dwa kredyty w PKO BP S.A. W związku z powyższym zmiana uległa wartość cesji praw z polis ubezpieczeniowych, stanowiących jedno z zabezpieczeń zaciągniętych przez Spółkę kredytów, która na koniec III kwartału 2008r. wynosiła 46.544 tys. zł

f) cesja należności handlowych:

- pozycja ta dotyczy cesji należności od wybranych klientów „ATLANTY POLAND” S.A. ustanowionej na rzecz PKO BP S.A., jako jedno z zabezpieczeń posiadanych przez Spółkę w ww. banku kredytów. Łączna kwota ww. cesji należności na dzień 30.09.2008r. wynosiła 17.708 tys. zł.

2) w zakresie należności warunkowych:

a) cesja wierzytelności

- pozycja ta dotyczy cesji wierzytelności handlowych ustanowionych na rzecz „ATLANTY POLAND” S.A. jako zabezpieczenie należności handlowych Spółki. Łączna kwota ww. cesji wierzytelności na dzień 30.09.2008r. wynosiła 3.452 tys. zł

Dariusz Mazur
(Prezes Zarządu)

Maciej Nienartowicz
(Wiceprezes Zarządu)

.....
Gdańsk 14 listopad 2008 r.

.....