

**Śródroczne sprawozdanie finansowe „ATLANTA POLAND” S.A.
za III kwartał 2010 roku
sporządzone zgodnie
z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej**

1. Wstęp

Niniejszy raport kwartalny „ATLANTA POLAND” S.A. sporządzony za III kwartał 2010 roku zawiera:

- skrócone sprawozdanie finansowe „ATLANTA POLAND” S.A. sporządzone za okres od dnia 01.07.2010 roku do dnia 30.09.2010 roku w tym: sprawozdanie z sytuacji finansowej, sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz sprawozdanie z przepływów pieniężnych wraz z danymi porównawczymi,
- informacje dodatkowe zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 19.02.2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim,

Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską (UE). MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej.

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

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

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

2. Informacje ogólne, wskazanie skutków zmian w strukturze jednostki gospodarczej, w tym w wyniku połączenia jednostek gospodarczych

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

- produkcja artykułów spożywczych i napojów (PKD 1039)
- handel hurtowy i komisowy, z wyjątkiem handlu pojazdami mechanicznymi i motocyklami, oraz
- handel detaliczny, z wyjątkiem sprzedaży pojazdów mechanicznych i motocykli

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

Spółka posiada numer statystyczny REGON 190297892.

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

Kapitał akcyjny jednostki wynosi: 6.091.904,00 zł

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

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

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

W swojej ofercie Spółka posiada pełną gamę bakalii, które stanowią około 25 pozycji, jednakże liczba asortymentu wzrasta ponad trzykrotnie biorąc pod uwagę kalibrą i kraje pochodzenia towarów. Główną pozycję

w ofercie Spółki stanowią orzechy, które łącznie – nieprzetworzone oraz przetworzone mają 40% udział w sprzedaży.

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

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

3. Część finansowa raportu

3.1. Wybrane dane finansowe

Wybrane dane finansowe	III kwartały	III kwartały	III kwartały	III kwartały
	2010	2009	2010	2009
	w tys. PLN		w tys. EURO	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów towarów i materiałów	110 028	93 185	27 488	20 844
II. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	3 452	4 466	862	999
III. Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 119	3 213	529	719
IV. Zysk (strata) netto	1 622	2 471	405	553
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 654	16 257	413	3 637
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 263	-10 340	-565	-2 313
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-1 600	-2 318	-400	-518
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	-2 209	3 599	-552	805
IX. Aktywa razem	100 613	89 724	25 235	20 074
X. Zobowiązania długoterminowe	6 748	47 337	1 692	10 591
XI. Zobowiązania krótkoterminowe	57 821	7 505	14 502	1 679
XII. Kapitał własny	36 044	32 053	9 040	7 170
XIII. Kapitał podstawowy	6 092	6 092	1 528	1 363
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)	0,27	0,41	0,07	0,09
XVI. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	5,92	5,73	1,48	1,28

3.2. Sprawozdanie finansowe „ATLANTA POLAND” S.A.

3.2.1. Sprawozdanie z sytuacji finansowej

tys. zł

	Stan na 30 września 2010 r.	Stan na 30 czerwca 2010 r.	Stan na 31 grudnia 2009 r.	Stan na 30 września 2009 r.
AKTYWA				
<i>I. Aktywa trwałe</i>	22 861	23 100	26 134	26 252
1. Rzeczowe aktywa trwałe	20 733	20 919	24 297	24 571
2. Wartości niematerialne	1 458	1 493	1 093	1 047
3. Inwestycje długoterminowe	132	132	132	132
4. Należności długoterminowe	0	0	0	0
5. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	538	556	612	502
<i>II. Aktywa obrotowe</i>	77 837	69 057	67 207	60 643
1. Zapasy	30 637	30 412	21 609	23 222
2. Należności handlowe	36 937	32 914	41 204	29 838
- w tym należności od jednostek powiązanych				
3. Należności z tytułu podatku dochodowego	85	72	490	0
4. Należności krótkoterminowe pozostałe	3 120	1 689	662	1 087
- w tym należności od jednostek powiązanych				
5. Aktywa finansowe	3 364	29	0	0
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 032	1 363	3 241	6 496
7. Aktywa trwałe zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży	2 577	2 577	0	0
Aktywa razem	100 613	92 157	93 341	86 895
PASYWA				
<i>I. Kapitał własny</i>	36 044	35 731	34 422	32 053
1. Kapitał podstawowy	6 092	6 092	6 092	6 092
2. Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	12 929	12 929	12 929	12 929
3. Kapitał zapasowy	22 685	22 685	22 685	22 685
4. Kapitał z aktualizacji wyceny	6 022	6 022	6 022	6 022
5. Kapitał z emisji opcji dla kadry zarządzającej	495	495	495	495
6. Pozostały kapitał rezerwowy	8 590	8 590	8 590	8 590
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-22 391	-22 391	-27 231	-27 231
8. Zysk (strata) netto	1 622	1 309	4 840	2 471
<i>II. Zobowiązania długoterminowe</i>	6 748	48 875	50 695	47 337
1. Kredyty i pożyczki	3 936	46 054	48 032	44 428
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 458	2 446	2 376	2 578
3. Zobowiązania długoterminowe inne	337	358	270	314
4. Rezerwa na świadczenia pracownicze	17	17	17	17
<i>III. Zobowiązania krótkoterminowe</i>	57 821	7 551	8 224	7 505
1. Kredyty i pożyczki	45 093	1 026	1 026	1 026
2. Zobowiązania handlowe	6 514	3 629	4 037	3 714
3. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	0	0	142
4. Zobowiązania krótkoterminowe pozostałe	6 211	2 893	3 158	2 620
5. Rezerwa na świadczenia pracownicze	3	3	3	3
Pasywa razem	100 613	92 157	93 341	86 895

3.2.2. Pozycje pozabilansowe

tys. zł

	Stan na 30 września 2010 r.	Stan na 30 czerwca 2010 r.	Stan na 31 grudnia 2009 r.	Stan na 30 września 2009 r.
1. Należności warunkowe	7 921	7 360	10 101	8 326
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0	0	0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0	0	0
1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)	7 921	7 360	10 101	8 326
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0	0	0
- zastaw na towarach	4 051	4 051	4 051	4 051
- cesja wierzytelności	2 565	2 004	4 745	2 970
- umowa przewłaszczenia na zabezpieczenie	1 305	1 305	1 305	1 305
2. Zobowiązania warunkowe	156 850	157 905	153 000	149 871
2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0	0	0
- udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0	0	0
- hipoteki na majątku własnym jako zabezpieczenie zaciągniętych zobowiązań przez jedn. powiązaną	0	0	0	0
2.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	156 850	157 905	153 000	149 871
- udzielonych gwarancji i poręczeń	300	300	300	300
- hipoteki na nieruchomościach	69 210	69 210	64 210	64 210
- zastaw towarów	24 000	24 000	24 000	24 000
- zastaw rzeczowych aktywów trwałych	6 644	6 644	6 644	6 644
- cesja praw z polis ubezpieczeniowych	53 678	53 678	53 678	49 978
- cesja należności handlowych	3 018	4 073	4 168	4 739
- zastaw rejestrowy na aktywie finansowym	-	-	-	-
Pozycje pozabilansowe, razem	164 771	165 265	163 101	158 197

3.2.3. Sprawozdanie z całkowitych dochodów

tys. zł

	za 3 miesiące kończące się 30 września 2010 r.	za 9 miesięcy kończących się 30 września 2010 r	za 3 miesiące kończące się 30 września 2009 r.	za 9 miesięcy kończących się 30 września 2009 r
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	36 813	110 028	32 638	93 185
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	14 174	41 251	11 164	32 058
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	22 639	68 777	21 474	61 127
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	30 545	89 400	25 739	75 160
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	11 142	32 290	7 412	22 792
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	19 403	57 110	18 327	52 368
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (I-II)	6 268	20 628	6 899	18 025
1. Pozostałe przychody operacyjne	185	722	47	726
2. Koszty sprzedaży	3 797	12 074	4 209	9 091
3. Koszty ogólnego zarządu	1 483	4 262	1 454	4 194
4. Pozostałe koszty operacyjne	108	1 561	657	1 000
IV. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 064	3 452	626	4 466
1. Przychody finansowe	34	470	217	1 452
2. Koszty finansowe	768	1 803	642	2 705
V. Zysk (strata) przed opodatkowaniem	330	2 119	201	3 213
VI. Podatek dochodowy	17	497	93	742
VII. Zysk (strata) netto	313	1 622	108	2 471
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)		6 091 904		6 091 904
Podstawowy i rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)Średnia ważona liczba akcji zwykłych		0,27		0,40

VIII. Zysk (strata) netto	313	1 622	108	2 471
IX. Inne całkowite dochody za okres	0	0	0	0
1. Zmiany z tytułu przeszacowania środków trwałych	0	0	0	0
2. Zyski i straty aktuarialne	0	0	0	0
3. Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	0	0	0	0
4. Zyski/straty z tytułu przeszacowania aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0
5. Efektywna część zysków i strat związana z zabezpieczeniem przepływów pieniężnych	0	0	0	0
6. Podatek dochodowy dotyczący składników innych całkowitych dochodów	0	0	0	0
Inne całkowite dochody ogółem za dany rok po opodatkowaniu	0	0	0	0
X. Całkowite dochody ogółem	313	1 622	108	2 471

3.2.4. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

tys. zł

	Kapitał podstawowy	Pozostałe					Zyski zatrzymane	Zysk/strata netto okresu	Kapitały ogółem
	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	kapitał z emisji opcji dla kadry zarządzającej	Pozostały kapitał rezerwowy	Zysk/Strata z lat ubiegłych	Zysk/strata netto okresu	Kapitały ogółem
Stan na 01 stycznia 2010 r.	6 092	12 929	22 685	6 022	495	8 590	-27 231	4 840	34 422
Zysk/strata netto okresu								1 622	1 622
Podział zysku za 2009 rok							4 840	-4 840	0
Na dzień 30 września 2010r.	6 092	12 929	22 685	6 022	495	8 590	-22 391	1 622	36 044
Stan na 01 lipca 2010 r.	6 092	12 929	22 685	6 022	495	8 590	-22 391	1 309	35 731
Zysk/strata netto okresu								313	313
Na dzień 30 września 2010r.	6 092	12 929	22 685	6 022	495	8 590	-22 391	1 622	36 044
Na dzień 01 stycznia 2009 r.	6 092	12 929	17 316	6 022	282	8 590	-20 883	5 367	35 715
Zysk/strata netto za rok obrotowy								4 840	4 840
Podział zysku za rok 2008			5 367					-5 367	0
Przydział akcji					213				213
Spisanie wartości firmy							-6 348		-6 348
Na dzień 31 grudnia 2009 r.	6 092	12 929	22 685	6 022	495	8 590	-27 231	4 840	34 422
Stan na 01 stycznia 2009 r.	6 092	12 929	17 316	6 022	282	8 590	-20 883	5 367	35 715
Zysk/strata netto okresu								2 471	2 471
Podział zysku za rok 2008			5 367					-5 367	0
Emisja opcji dla kadry zarządzającej					213				213
Straty spółki zależnej ujęte po połączeniu							-6 348		-6 348
Na dzień 30 września 2009r.	6 092	12 929	22 685	6 022	495	8 590	-27 229	2 471	32 053

3.2.5. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	tys. zł			
	za 3 miesiące kończące się 30 września 2010 r.	za 9 miesięcy kończących się 30 września 2010 r	za 3 miesiące kończące się 30 września 2009 r.	za 9 miesięcy kończących się 30 września 2009 r
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej (metoda pośrednia)				
I. Zysk (strata) netto przed opodatkowaniem	330	2 119	201	3 213
II. Korekty razem	172	-465	5 267	13 044
1. Amortyzacja	481	1 492	504	1 134
2. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	0	0		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	495	1 510	430	1 402
4. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	0	-9	-6	-21
5. Zmiana stanu rezerw	-100	-1 074	1 185	1 045
6. Zmiana stanu zapasów	-226	-9 028	-5 893	-5 269
7. Zmiana stanu należności	-5 485	2 936	11 471	22 038
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	5 029	4 178	989	-3 527
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-22	-43	-136	-180
10. Podatek zapłacony	0	-426	-82	-594
11. Inne korekty z działalności operacyjnej	0	0	-3 195	-2 984
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	502	1 654	5 468	16 257
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	-604	17	323	1 211
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	17	6	27
2. Z aktywów finansowych	-604	0	317	1 185
II. Wydatki	1 662	2 280	11 306	11 552
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	260	878	11 306	11 552
2. Z aktywów finansowych	1 402	1 402	0	0
IV. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 266	-2 263	-10 983	-10 340
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	666	666	0	0
1. Kredyty i pożyczki	666	666	0	0
2. Inne wpływy finansowe	0		0	0
II. Wydatki	-767	2 266	-4 298	2 318
1. Spłaty kredytów i pożyczek	-1 282	696	-4 743	875
2. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	21	61	15	41
3. Odsetki	495	1 510	430	1 402
V. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)	1 433	-1 600	4 298	-2 318
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III +/- B.III +/- C.III)	-331	-2 209	-1 217	3 599
F. Środki pieniężne na początek okresu	0	3 241	7 713	2 897
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D)	-331	1 032	6 496	6 496

3.2.6. Korekta danych porównawczych

W związku z korektą połączenia ze spółką zależną Bakal Center Sp. z o.o. na 31.12.2009 roku skorygowano dane porównawcze na 30.09.2010 roku.

	na 30 września 2009 roku		
	przed korektą	korekta	po korekcie
2. Wartości niematerialne	3 876	-2 829	1 047
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-24 402	-2 829	-27 231

3.2.7. Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności

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

Działalność „ATLANTA POLAND” kwalifikuje się do wydzielenia segmentów operacyjnych zgodnie z MSSF 8.

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

- I – sprzedaż hurtowa surowców – dotyczy hurtowej sprzedaży bakalii nieprzetworzonych,
- II – sprzedaż hurtowa produktów przetworzonych – dotyczy hurtowej sprzedaży 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,
- III – sprzedaż detaliczna surowców-dotyczy detalicznej sprzedaży bakalii, owoców suszonych, orzechów oraz owoców w puszkach.

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

- sprzedaż hurtowa,
- sprzedaż detaliczna,

Podział ten odpowiada strukturze zarządczej Spółki. Zarząd monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Podstawą oceny wyników działalności jest wynik brutto na sprzedaży segmentów pomniejszony o koszty sprzedaży segmentów. Koszty ogólnego zarządu, pozostałe przychody i koszty operacyjne, przychody i koszty finansowe oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Spółki i nie ma miejsca ich alokacja do poszczególnych segmentów.

Spółka prowadzi działalność wyłącznie na terytorium Polski, gdzie znajdują się wszystkie jej aktywa, nie wydziela się segmentów operacyjnych związanych ze sprzedażą wg kryterium geograficznego.

Poniższa tabela przedstawia informacje na temat przychodów oraz zysku / (straty) w odniesieniu do segmentów operacyjnych „ATLANTA POLAND” S.A. za okresy trzech i dziewięciu miesięcy zakończonych odpowiednio 30 września 2010 i 30 września 2009 roku.

	za 3 miesiące kończące się 30 września 2010r		za 3 miesiące kończące się 30 września 2009r	
	segment hurtowy	segment detaliczny	segment hurtowy	segment detaliczny
Przychody netto ze sprzedaży	32 914	3 899	30 825	1 813
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	27 683	2 867	25 739	1 214
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	5 231	1 032	5 086	599
Koszty sprzedaży	2 828	1 056	2 517	478
Zysk (strata) wg segmentów działalności	2 403	-24	2 569	122

	za 9 miesięcy kończących się 30 września 2010r		za 9 miesięcy kończących się 30 września 2009r	
	segment hurtowy	segment detaliczny	segment hurtowy	segment detaliczny
Przychody netto ze sprzedaży	95 317	14 710	91 372	1 813
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	78 871	10 529	73 946	1 214
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	16 446	4 181	17 426	599
Koszty sprzedaży	8 437	3 636	8 613	478
Zysk (strata) wg segmentów działalności	8 009	545	8 814	122

4. Zasady przyjęte przy sporządzeniu raportu kwartalnego

4.1. Zasady rachunkowości

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne są rozpoznawane, jeśli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki 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 Spółki 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 trwałe 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 przejścia jednostki zależnej ujmuje się w ramach wartości niematerialnych.

b) *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.

Spółka wykazuje w sprawozdaniu 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.

c) *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.

Spółka 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.

Prawo wieczystego użytkowania

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

Przyjęta wartość godziwa, na dzień przejścia, stała się zakładanym kosztem ustalonym na ten dzień. Prawo wieczyste użytkowania gruntów nie podlega amortyzacji.

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 użytkowania.

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 Spółkę zasadniczo ryzyko i pożytki 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:

- przeznaczone do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej;
- będące w trakcie produkcji przeznaczonej na taką sprzedaż lub
- 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 Spółka 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 Spółka 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.

Spółka nie posiada zagranicznych jednostek zależnych, w związku z tym walutą funkcjonalną dla niniejszego 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 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

Spółka 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 rezerwowo 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.

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 ujmują 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 wewnętrznych).

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 ujmują się odpowiednio w kosztach lub przychodach finansowych.

Świadczenia pracownicze

** Zobowiązania emerytalne*

Rezerwa na świadczenia pracownicze została utworzona i ujęta w sprawozdaniu finansowym za 2008 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 aktuarium. 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 5,5% 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 2007)

Rezerwa na świadczenia pracownicze kształtowała się na poziomie 17 tys. zł.

Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazywane w rachunku zysków i strat po pomniejszeniu o wszelkie zwroty i rozpoznawane w kosztach finansowych lub kosztach operacyjnych.

Kwota, na którą tworzona jest rezerwa powinna być najbardziej właściwym szacunkiem nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. Stan rezerw weryfikuje się na każdy dzień bilansowy i jest korygowany w celu odzwierciedlenia bieżącego, najbardziej właściwego szacunku. Jeśli przestało być prawdopodobne, że wystąpienie wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne będzie niezbędne do wypełnienia obowiązku, to należy rozwiązać rezerwę. Rezerwę tworzy się również, jeśli jednostka jest stroną umowy rodzącej obciążenia. Zwiększenie rezerw związane z upływem czasu jest rozpoznawane jako koszty odsetkowe.

Rezerwy tworzy się 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 Spółki. Przychody prezentowane są po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, zwroty, rabaty i upusty.

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 równolegle (współmierność przychodów i kosztów).

b) świadczenie usług

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

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

c) odsetki, tantiemy i dywidendy

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

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

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

Koszty prowadzone są w układzie rodzajowym.

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 rzeczywistych 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 sprawozdaniu finansowym.

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

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

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

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do

opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

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

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

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

Wartość godziwa należności handlowych, 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 Spółka 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 nie rozliczone, 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 31 grudnia 2009 roku Spółka posiadała otwarte kontrakty typu forward.

Data zawarcia kontraktu	data wykupu	kurs z dnia zawarcia umowy	kwota	waluta	wartość w zł	kurs z dnia 31/12/2009	różnica kursów	wartość godziwa
2009-12-29	2010-01-04	2,8720	100 000,00	USD	287 200,00	2,8503	2 170,00	285 030,00
2009-12-28	2010-01-07	4,1625	100 000,00	EUR	416 250,00	4,1082	5 430,00	410 820,00
2009-12-30	2010-01-08	4,1360	100 000,00	EUR	413 600,00	4,1082	2 780,00	410 820,00
2009-12-29	2010-01-04	2,8705	100 000,00	USD	287 050,00	2,8503	2 020,00	285 030,00
2009-12-29	2010-01-05	2,8708	100 000,00	USD	287 080,00	2,8503	2 050,00	285 030,00
2009-12-29	2010-01-06	2,8710	100 000,00	USD	287 100,00	2,8503	2 070,00	285 030,00
Ogółem					1 978 280			1 961 760

tabela NBP 255/A/12/2009 z dnia 31/12/2009,

Łączny zysk osiągnięty w 2009 roku na zamkniętych i rozliczonych transakcjach terminowych wyniósł 1.115 tys. zł.

Na dzień 30 września 2010 roku Spółka posiadała otwarte kontrakty typu forward.

Data zawarcia kontraktu	data wykupu	kurs z dnia zawarcia umowy	kwota	waluta	wartość w zł	kurs z dnia 30/09/2010	różnica kursów	wartość godziwa
2010-09-15	2010-10-04	3,0355	100 000,00	USD	303 550,00	2,9250	11 050,00	292 500,00
2010-09-21	2010-10-01	3,0209	50 000,00	USD	151 045,00	2,9250	4 795,00	146 250,00
2010-09-21	2010-10-06	3,0221	100 000,00	USD	302 210,00	2,9250	9 710,00	292 500,00
2010-09-22	2010-10-08	2,9727	100 000,00	USD	297 270,00	2,9250	4 770,00	292 500,00
2010-09-22	2010-10-12	2,9734	100 000,00	USD	297 340,00	2,9250	4 840,00	292 500,00
2010-09-22	2010-10-13	2,9739	100 000,00	USD	297 390,00	2,9250	4 890,00	292 500,00
2010-09-22	2010-10-15	2,9744	100 000,00	USD	297 440,00	2,9250	4 940,00	292 500,00
2010-09-21	2010-10-04	3,0204	100 000,00	USD	302 040,00	2,9250	9 540,00	292 500,00
2010-09-22	2010-10-05	2,9744	100 000,00	USD	297 440,00	2,9250	4 940,00	292 500,00
2010-09-22	2010-10-07	2,9749	100 000,00	USD	297 490,00	2,9250	4 990,00	292 500,00
2010-09-22	2010-10-08	2,9751	100 000,00	USD	297 510,00	2,9250	5 010,00	292 500,00
2010-09-22	2010-10-14	2,9767	100 000,00	USD	297 670,00	2,9250	5 170,00	292 500,00
Ogółem					3 438 395,00		74 645,00	3 363 750,00

Tabela NBP nr 191/A/NBP/2010 z dnia 2010-09-30,

Wynik zrealizowany na transakcjach typu forward w okresie III kwartału 2010 roku to zysk w wysokości 144 tys. zł.

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 30.09.2010 roku równy 3,9870 PLN i na dzień 30.09.2009 roku równy 4,4707 PLN, a do przeliczeń pozycji rachunku zysków i strat oraz przepływów pieniężnych przyjęto: za 2009 rok - kurs stanowiący średnią arytmetyczną średnich kursów EURO ogłoszonych przez Prezesa NBP na ostatni dzień każdego miesiąca I, II i III kwartału 2010 roku równy 4,0027 PLN oraz za 2009 rok - kurs stanowiący średnią arytmetyczną średnich kursów EURO ogłoszonych przez Prezesa NBP na ostatni dzień każdego miesiąca I, II i III kwartału 2009 roku równy 4,4696 PLN

4.4. Informacje o rezerwach i odpisach aktualizujących

Na dzień 30 września 2010 roku rezerwa oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego kształtowały się następująco:

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

dane w tys. zł

Tytuł	Stan na 30.06.2010	Zmiany w III kwartale	Stan na 30.09.2010
1. podatek od niezrealizowanych dodatnich różnic kursowych	18	-5	13
2. z tytułu wyceny środków trwałych, nieruchomości	2 339	23	2 362
3. inne tytuły	89	-6	83
Razem rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 446	12	2 458

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

dane w tys. zł

Tytuł	Stan na 30.06.2010	Zmiany w III kwartale	Stan na 30.09.2010
1. podatek od utworzonych rezerw i odpisów	505	-13	492
2. podatek od niezrealizowanych ujemnych różnic kursowych	48	-5	43
3. inne tytuły	3	0	3
Razem aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	556	-18	538

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

Zmiany stanu odpisów aktualizujących wartość aktywów Spółki w okresie III-go kwartału 2010 roku przedstawiały się następująco:

dane w tys. zł

Tytuł	Stan na 30.06.2010	Zmiany w III kwartale	Stan na 30.09.2010
1. aktualizacja wartości należności	514	0	514
2. aktualizacja wartości zapasów	930	-130	800
Razem stan odpisów aktualizujących wartość aktywów	1 444	-130	1 314

5. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń „ATLANTA POLAND” S.A. w III kwartale 2010r. wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących.

W okresie od 1 lipca 2010r. do 30 września 2010 roku „ATLANTA POLAND” S.A. uzyskała:

- przychody ze sprzedaży w wysokości 36 813 tys. zł, tj. wyższe o 4 175 tys. zł w porównaniu z analogicznym okresem 2009 roku,
- zysk brutto ze sprzedaży w wysokości 6 268 tys. zł, tj. niższy o 631 tys. zł w porównaniu z III kwartałem roku ubiegłego,
- zysk na działalności operacyjnej na poziomie 1.064 tys. zł tj. wyższe o 438 tys. zł w porównaniu z analogicznym okresem 2009 roku oraz
- zysk netto w wysokości 313 tys. zł tj. wyższy o 205 tys. zł w porównaniu z III kwartałem roku ubiegłego.

Wielkość sprzedaży Spółki w III kwartale 2010 roku wyniosła 6.305 tys. ton.

„ATLANTA POLAND” S.A. zrealizowała w okresie od 1 lipca do 30 września 2010 roku wielkość eksportu w wysokości 1 053 ton, a udział eksportu w przychodach ze sprzedaży Spółki wyniósł 12,01%.

W III kwartale 2010 roku Spółka pogorszyła rentowność uzyskiwaną na działalności operacyjnej brutto – wskaźnik marży brutto ze sprzedaży wyniósł 17,03% (w I kwartale 2009 roku – 21,4%). Wynik z działalności operacyjnej osiągnął poziom 1.064 tys. zł i był wyższy o 438 tys. zł w porównaniu z analogicznym okresem 2009 roku. Po uwzględnieniu zdarzeń na działalności finansowej oraz obciążeń z tyt. podatku dochodowego rentowność netto Spółki wyniosła 8,5 % w III kwartale roku bieżącego.

	za 3 miesiące kończące się 30 września 2010 r.	za 3 miesiące kończące się 30 września 2009 r.
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	36 813	32 638
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	30 545	25 739
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	6 268	6 899
1. Pozostałe przychody operacyjne	185	47
2. Koszty sprzedaży	3 797	4 209
3. Koszty ogólnego zarządu	1 483	1 454
4. Pozostałe koszty operacyjne	108	657
IV. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 064	626
1. Przychody finansowe	34	217
2. Koszty finansowe	768	642
V. Zysk (strata) przed opodatkowaniem	330	201
VI. Podatek dochodowy	17	93
VII. Zysk (strata) netto	313	108

Spółka za trzy kwartały 2010 roku dokonała sprzedaży za 110 mln zł, co dało 19 170 ton sprzedanych towarów/wyrobów. Poniżej zestawienie procentowego udziału w rynku sprzedaży:

Sprzedaż za trzy kwartały 2010 roku w podziale na:	przychody	wolumen
do sieci handlowych	13,72%	9,12%
hurtowa krajowa	74,27%	77,59%
eksport	12,01%	13,30%

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

Nie wystąpiły.

7. Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności „ATLANTA POLAND” S.A. w prezentowanym okresie.

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

W związku z powyższym największy wolumen sprzedaży Spółka notuje w czwartym kwartale, natomiast najniższy w miesiącach letnich tj. od czerwca do sierpnia.

8. Istotne wydarzenia po 30 września 2010 roku

Nie wystąpiły.

9. Transakcje z podmiotami powiązanymi

ATLANTA POLAND S.A. jest jednostką powiązaną osobowo z:

- Kujawianka Sp. z o.o. z siedzibą we Włocławku,
- Rockfield Jurata Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku
- Rockfield Puck Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku

Powiązanie osobowe z Kujawianka Sp. z o.o. jest poprzez osobę Prezesa Zarządu Spółki Pana Dariusza Mazura, który w Kujawianka Sp. z o.o. jest przewodniczącym Rady Nadzorczej.

Powiązanie osobowe z Rockfield Jurata Sp. z o.o. jest poprzez osobę Prezesa Zarządu Spółki Pana Dariusza Mazura, który posiada bezpośrednio 10% udziałów w spółce oraz pośrednio jako właściciel Rockfield Trading Ltd.

Powiązanie osobowe z Rockfield Puck Sp. z o.o. jest poprzez osobę Prezesa Zarządu Spółki Pana Dariusza Mazura, który posiada 10% udziałów w spółce oraz pośrednio jako właściciel Rockfield Trading Ltd.

Pan Dariusz Mazur pełni funkcję Prezesa Zarządu w spółkach Rockfield Jurata Sp. z o.o. oraz Rockfield Puck Sp. z o.o.

Wszystkie transakcje pomiędzy jednostkami powiązаныmi odbywają się po cenach rynkowych i dotyczą bieżącej działalności operacyjnej.

Transakcje zrealizowane w okresie od 01.07.2010r. do 30.09.2010r przedstawia tabela poniżej (w tys. zł):

	Przychody ze sprzedaży za okres	Koszt sprzedaży za okres	Zakupy w okresie	Należności na 30.09.2010r.	Zobowiązania na 30.09.2010r.
Kujawianka Sp. z o.o.	186	122	28	8 492	0
Rockfield Jurata Sp. z o.o.	0	0	33	0	0
Rockfield Puck Sp. o.o.	0	0	0	1	0

Na dzień 30 września 2010 roku należności od Spółki Kujawianka Sp. z o.o. przedstawiały się zgodnie z poniższą tabelą (w tys. zł):

terminowe	do 30 dni	30 - 90 dni	90 - 180 dni	od 180 do 1 roku	powyżej 1 roku	Razem
144	21	60	1 032	5 707	1 528	8 492

Ponadto ustanowiono hipotekę w wysokości 3.660.000 zł na rzecz PKO BP S.A. jako zabezpieczenie kredytu „Kujawianki” Sp. z o.o. we Włocławku (postanowienie Sądu z dnia 2 marca 2007 roku). Hipoteka jest ustanowiona na nieruchomości zlokalizowanej we Włocławku, przy ul. Wroniej 28, której „ATLANTA POLAND” S.A. jest współwłaścicielem w 1/2 części.

Zarząd Spółki uważa, że nie występuje potrzeba dokonania odpisów aktualizujących powyższe należności w związku z posiadanymi zabezpieczeniami na majątku Kujawianka Sp. z o.o., w szczególności na:

- zapasach – wpis rejestrowy z 3.03.2010 roku do kwoty 8.094 tys. zł;
- należnościach – cesja należności wg stanu na 30.09.2010 w wysokości 2.565 tys. zł;
- środkach trwałych – przewłaszczenie na zabezpieczenie w wysokości 546 tys. zł na dzień 3.03.2010 roku,

co w ocenie Zarządu w wystarczający sposób zabezpiecza należności „ATLANTA POLAND” S.A. Ponadto Zarząd pozytywnie ocenia perspektywy finansowe Kujawianka Sp. z o.o. i uważa, że spłata należności jest niezagrażona, jakkolwiek rozłożona w czasie.

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

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

Akcyonariusz	Ilość objętych akcji	Procentowy udział w kapitale akcyjnym	Liczba głosów na WZ	Procentowy udział w głosach na WZ
Rockfield Trading Ltd. z siedzibą w Nicolau Pentadromos Centre Limassol, Cypr*	3.581.860	58,80%	3.581.860	58,80%
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%

* - Rockfield Trading Ltd. posiada: bezpośrednio 3.473.860 akcji „ATLANTA POLAND” S.A. co stanowi 57,02% udziału w kapitale Spółki oraz uprawnia do wykonywania 3.473.860 głosów, co stanowi 57,02% ogółu głosów na Walnym Zgromadzeniu oraz pośrednio tj. poprzez Rockfield Jurata Sp. z o.o. 108.000 akcji „ATLANTA POLAND” S.A. co stanowi 1,78% udziału w kapitale Spółki oraz uprawnia do wykonywania 108.000 głosów co stanowi 1,78% ogółu głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki

Dariusz Mazur – Prezes Zarządu „ATLANTA POLAND” S.A. posiada 39.175 udziałów w kapitale spółki Rockfield Trading Ltd., z siedzibą w Nicolau Pentadromos Centre Limassol, Cypr, stanowiących 100% w kapitale tej spółki oraz jest udziałowcem Rockfield Jurata Sp. z o.o. i posiada 10% udziałów tego podmiotu. W związku z powyższym posiada pośrednio tj. poprzez Rockfield Trading Ltd. oraz Rockfiled Jurata Sp. z o.o. 3.581.860 akcji zwykłych na okaziciela „ATLANTA POLAND” S.A. stanowiących 58,80% w kapitale zakładowym Spółki oraz w ogólnej liczbie głosów na jej Walnym Zgromadzeniu.

W okresie od przekazania poprzedniego raportu kwartalnego tj. za I półrocze 2010r. do dnia przekazania niniejszego raportu, Spółka nie uzyskała informacji o zaistnieniu zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji „ATLANTA POLAND” S.A.

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

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

- Dariusz Mazur – Prezes Zarządu „ATLANTA POLAND” S.A., posiada 39.175 udziałów w kapitale Rockfield Trading Ltd., z siedzibą w Nicolau Pentadromos Centre Limassol, Cypr, stanowiących 100% w kapitale tej spółki oraz 10% udziałów w kapitale zakładowym Rockfield Jurata Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku. W związku z powyższym posiada pośrednio tj. poprzez ww. podmioty 3.581.860 akcji zwykłych na okaziciela „ATLANTY POLAND” S.A., które stanowią 58,80% kapitału zakładowego Spółki oraz dają prawo do 58,80% głosów w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.
- Maciej Nienartowicz – Wiceprezes Zarządu „ATLANTA POLAND” S.A., posiada 24.500 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.

W okresie od przekazania poprzedniego raportu kwartalnego tj. za I półrocze 2010r. do dnia przekazania niniejszego raportu, stan posiadania akcji przez osoby zarządzające nie zmienił się.

12. 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 Spółki, posiada 761 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, posiada 50 akcji zwykłych na okaziciela serii B „ATLANTY POLAND” S.A. o wartości nominalnej 1,00 zł każda, stanowiących 0,0008% kapitału zakładowego Spółki oraz dających prawo do 0,0008% głosów w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

Pozostali członkowie Rady Nadzorczej:

- Roman Zalewski
- Maciej Możejko
- Roman Gierszewski

nie posiadają akcji Spółki.

W okresie od przekazania poprzedniego raportu kwartalnego tj. za I półrocze 2010r. do dnia przekazania niniejszego raportu, stan posiadania akcji przez osoby nadzorujące nie zmienił się.

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

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

Ww. postępowania nie wystąpiły w III kwartale 2010 roku.

W dniu 26 września 2008 roku, 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 2006 roku oraz na podstawie umowy objęcia akcji z dnia 7 września 2006r. Zdaniem Zarządu „ATLANTA POLAND” S.A. powództwo w sprawie, o której mowa powyżej, jest uzasadnione w stosunku do wszystkich pozwanych.

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

Ww. postępowania nie wystąpiły w III kwartale 2010 roku.

c) inne

Nie wystąpiły w III kwartale 2010 roku.

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

W trzecim kwartale 2010 roku nie wystąpiły transakcje zawarte z podmiotami powiązanymi o łącznej wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 500.000 euro.

15. 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.

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

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

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

18. 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 2010 roku nie wystąpiły istotne zdarzenia mające wpływ na ocenę sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego oraz możliwości realizacji zobowiązań Spółki za wyjątkiem:

- z dniem 5 lipca 2010r. Pan Janusz Niechwiedowicz zrezygnował z członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki,
- w dniu 16 sierpnia 2010r. do składu Rady Nadzorczej Spółki dokooptowany został Pan Roman Gierszewski.

19. 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.

„ATLANTA POLAND” nie publikowała prognozy wyników finansowych na 2010 rok.

20. Zobowiązania i należności warunkowe

Informacje dotyczące zobowiązań lub aktywów warunkowych „ATLANTA POLAND” S.A. istniejących na dzień 30 września 2010r. ujęte zostały w tabeli: Pozycje pozabilansowe Spółki w punkcie 3.2.2 niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego.

W porównaniu do stanu zobowiązań i aktywów warunkowych istniejących na dzień 31.12.2009 roku do dnia 30.09.2010 roku wystąpiły następujące zmiany:

W zakresie należności warunkowych:

a) cesja wierzytelności handlowych:

- cesja wierzytelności: – 2.565 tys. zł – pozycja dotyczy zabezpieczenia należności handlowych „ATLANTY POLAND” S.A.,

b) zastaw rejestrowy na zapasach

- w dniu 18 marca 2010 roku „ATLANTA POLAND” S.A. otrzymała postanowienie Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku Wydział IX Gospodarczy Rejestru Zastawów informujące o dokonaniu w dniu 3 marca 2010 roku zastawu rejestrowego na zapasach Kujawianka Sp. z o.o. w wysokości 8.093.996,91 zł na rzecz „ATLANTA POLAND” S.A. jako zabezpieczenie wierzytelności,

W zakresie zobowiązań warunkowych:

a) cesja należności handlowych:

- pozycja ta dotyczy cesji należności od wybranych klientów „ATLANTA 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 31 września 2010 roku wynosiła 3.018 tys. zł.

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

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

Zarząd „ATLANTA POLAND” S.A. ocenia, iż kluczowym elementem dla osiągnięcia pozytywnych wyników finansowych w kolejnych kwartałach, będzie utrzymanie poziomu rentowności w postaci marży brutto, który był uzyskany przez Spółkę w okresie III kwartałów 2010 roku.

Ponadto, Zarząd „ATLANTA POLAND” S.A. ocenia, iż w IV kwartale 2010 roku, zdarzeniem, które wpłynie na wyniki finansowe Spółki będą czynniki zewnętrzne wpływające na poziom kursów walut wymiennalnych, którymi Spółka na co dzień operuje, tj. waluta amerykańska USD i waluta europejska EUR.

Ponadto, Zarząd „ATLANTA POLAND” S.A. ocenia, iż w IV kwartale 2010 roku, zdarzeniem, które wpłynie na wyniki finansowe Spółki będą Święta Bożego Narodzenia, których efektem będzie zwiększona sprzedaż zarówno w segmencie działalności hurtowej, jak i detalicznej - zgodnie z sezonowością działalności „ATLANTA POLAND” S.A., najwyższa sprzedaż realizowana jest w czwartym kwartale roku.

Dariusz Mazur
(Prezes Zarządu)

Maciej Nienartowicz
(Wiceprezes Zarządu)

Gdańsk 15 listopada 2010 r.