

Grupa Kapitałowa ATM Grupa
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok zakończony 31 grudnia 2013 r.



Spis treści

Skonsolidowany bilans	3
Skonsolidowane zestawienie całkowitych dochodów	4
Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym	5
Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych	7
1 Informacje ogólne.....	8
2 Struktura Grupy Kapitałowej	9
3 Podstawa sporządzenia	9
4 Zarządzanie ryzykiem finansowym	25
5 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	27
6 Szacowanie wartości godziwej	28
7 Istotne oszacowania i założenia użyte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego	29
8 Informacje dotyczące segmentów działalności	31
9 Rzeczowe aktywa trwałe	34
10 Wartości niematerialne	35
11 Nieruchomości inwestycyjne	36
12 Inwestycje w jednostkach współkontrolowanych	37
13 Instrumenty finansowe według typu	38
14 Wartość i jakość aktywów finansowych	39
15 Należności handlowe oraz pozostałe należności	40
16 Zapasy	42
17 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe	42
18 Kapitał podstawowy i nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	43
19 Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	44
20 Pożyczki i kredyty	45
21 Pozostałe zobowiązania finansowe	46
22 Rozliczenia międzyokresowe przychodów	47
23 Podatek dochodowy	49
24 Koszty według rodzaju	51
25 Koszty świadczeń pracowniczych	51
26 Przychody i koszty finansowe	51
27 Pozostałe przychody i koszty	52
28 Zysk na akcję	52
29 Dywidenda na akcję	52
30 Nabycie jednostek gospodarczych	52
31 Zobowiązania i aktywa warunkowe	53
32 Przyszłe zobowiązania umowne	54
33 Zdarzenia po dniu bilansowym	54
34 Transakcje z podmiotami powiązanymi	54
35 Wyjaśnienie wybranych pozycji w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych	56

Skonsolidowany bilans

		31 grudnia 2013	31 grudnia 2012 po przekształceniu*	1 stycznia 2012 po przekształceniu*
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	9	161 749	169 152	159 764
Wartości niematerialne	10	11 399	12 876	3 756
Wartość firmy	10	201	3 661	6 892
Nieruchomości inwestycyjne	11	47 227	41 637	44 888
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianie metodą praw własności	12	5 293	2 923	2 922
Pozostałe aktywa finansowe		-	-	212
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	23	1 391	1 944	1 348
Pozostałe aktywa trwałe		1 069	699	385
		228 329	232 892	220 167
Aktywa obrotowe				
Zapasy	16	12 085	9 613	10 233
Należności handlowe	15	23 962	36 055	38 595
Należności z tytułu podatku dochodowego		276	1 229	18
Pozostałe należności	15	1 602	1 403	929
Pozostałe aktywa finansowe	17	6 404	12 418	11 444
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17	36 795	19 719	33 222
		81 124	80 437	94 441
Razem aktywa		309 453	313 329	314 608
KAPITAŁ WŁASNY				
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy Grupy				
Kapitał zakładowy	18	8 430	8 600	8 600
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	18	178 343	178 343	178 343
Akcje własne		-	(687)	-
Zatrzymane zyski		27 106	39 348	48 035
Wynik finansowy bieżącego okresu		6 186	(8 862)	1 633
		220 065	216 742	236 611
Kapitał przypadający na udziały niekontrolujące		496	686	960
Razem kapitał własny		220 561	217 428	237 571
ZOBOWIĄZANIA				
Zobowiązania długoterminowe				
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	23	3 692	3 227	4 540
Kredyty i pożyczki	20	19 439	21 551	23 511
Zobowiązania długoterminowe inne	21	9 575	8 994	581
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	22	29 242	33 007	23 597
		61 948	66 779	52 229
Zobowiązania krótkoterminowe				
Kredyty i pożyczki	20	4 085	5 407	1 341
Zobowiązania finansowe	21	829	572	533
Zobowiązania handlowe	19	6 500	6 160	4 882
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		560	-	1 385
Pozostałe zobowiązania	19	11 071	10 764	11 621
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	22	3 899	6 219	5 046
		26 944	29 122	24 808
Razem zobowiązania		88 892	95 901	77 037
Razem kapitał własny i zobowiązania		309 453	313 329	314 608

* Przekształcenie wynika ze zmiany polityki rachunkowości w zakresie wyceny nieruchomości inwestycyjnych opisanej w notach 3.4 i 11.

Skonsolidowane zestawienie całkowitych dochodów

	Nota	12 miesięcy zakończone	
		31 grudnia	
		2013	2012
		po przekształceniu*	
Przychody ze sprzedaży i dochody z dotacji			
Przychody ze sprzedaży usług		120 546	109 770
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		720	145
Dochody z dotacji		-	-
		121 266	109 915
Koszty sprzedanych usług, towarów i materiałów bez odpisów z tytułu utraty wartości			
Koszt wytworzenia sprzedanych usług		(102 334)	(98 472)
Koszty sprzedanych towarów i materiałów		(608)	(199)
		(102 942)	(98 671)
Odpisy z tytułu utraty wartości		(3 673)	(6 724)
Koszty sprzedanych usług, towarów i materiałów		(106 615)	(105 395)
Zysk brutto ze sprzedaży		14 651	4 520
Koszty ogólnego zarządu		(11 441)	(12 247)
Pozostałe przychody	27	5 258	5 034
Pozostałe koszty	27	(1 416)	(7 110)
Zysk / Strata z działalności operacyjnej		7 052	(9 803)
Przychody finansowe	26	862	934
Koszty finansowe	26	(1 154)	(1 868)
Udział w zyskach (stratach) netto jednostek rozliczanych metodą praw własności		1 619	26
Zysk / Strata przed opodatkowaniem		8 379	(10 711)
Podatek dochodowy	23	(2 111)	2 078
Zysk / Strata netto roku obrotowego		6 268	(8 633)
z tego:			
- przypadające na akcjonariuszy Grupy		6 186	(8 862)
- przypadające na udziały niekontrolujące		82	229
Zysk / Strata na akcję przypadający na akcjonariuszy Grupy w trakcie okresu (wyrażony w złotych na jedną akcję)			
- podstawowy / rozwodniony	28	0,073	(0,103)
Zysk / Strata netto roku obrotowego		6 268	(8 633)
Pozostałe dochody całkowite		-	-
Dochody / Straty całkowite razem		6 268	(8 633)
z tego:			
- przypadające na akcjonariuszy Grupy		6 186	(8 862)
- przypadające na udziały niekontrolujące		82	229

* Przekształcenie wynika ze zmiany polityki rachunkowości w zakresie wyceny nieruchomości inwestycyjnych opisanej w notach 3.4 i 11.

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

Przypadające na akcjonariuszy Grupy									
Nota	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Zatrzymane zyski	Wynik finansowy bieżącego okresu	Razem	Kapitał przypadający na udziały niekontrolujące	Razem kapitał własny	
1 stycznia 2013 r. po przekształceniu*	8 600	178 343	(687)	39 348	(8 862)	216 742	686	217 428	
Całkowite Dochody / Straty za okres zakończony 31 grudnia 2013 r.	-	-	-	-	6 186	6 186	82	6 268	
Transakcje z właścicielami									
Przeniesienie wyniku	-	-	-	(8 862)	8 862	-	-	-	
Wyplata dywidendy	29	-	-	(1 686)	-	(1 686)	-	(1 686)	
Nabycie akcji własnych	-	-	(1 226)	-	-	(1 226)	-	(1 226)	
Umorzenie akcji własnych	(170)	-	1 913	(1 743)	-	-	-	-	
Inne zmiany kapitału przypadające na udziały niekontrolujące									
Wynik z lat ubiegłych	-	-	-	49	-	49	(49)	-	
Wyplata dywidendy	29	-	-	-	-	-	(223)	(223)	
31 grudnia 2013 r.	18	8 430	178 343	-	27 106	6 186	220 065	496	220 561

* Przekształcenie wyniku ze zmiany polityki rachunkowości w zakresie wyceny nieruchomości inwestycyjnych opisanej w notach 3.4 i 11.

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym c.d.

Przypadające na akcjonariuszy Grupy								
Nota	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Zatrzymane zyski	Wynik finansowy bieżącego okresu	Razem	Kapitał przypadający na udziały niekontrolujące	Razem kapitał własny
1 stycznia 2012 r. po przekształceniu*	8 600	178 343	-	48 035	1 633	236 611	960	237 571
Całkowite Dochody / Straty za okres zakończony 31 grudnia 2012 r. po przekształceniu*	-	-	-	-	(8 862)	(8 862)	229	(8 633)
Transakcje z właścicielami								
Przeniesienie wyniku	-	-	-	1 633	(1 633)	-	-	-
Wyplata dywidendy	29	-	-	(10 320)	-	(10 320)	-	(10 320)
Nabycie akcji własnych	-	-	(687)	-	-	(687)	-	(687)
Inne zmiany kapitału przypadające na udziały niekontrolujące								
Wyplata dywidendy	29	-	-	-	-	-	(503)	(503)
31 grudnia 2012 r. po przekształceniu*	18	8 600	(687)	39 348	(8 862)	216 742	686	217 428

* Przekształcenie wyniku ze zmiany polityki rachunkowości w zakresie wyceny nieruchomości inwestycyjnych opisanej w notach 3.4 i 11.

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

Nota	12 miesięcy zakończone 31 grudnia	
	2013	2012 po przekształceniu*
Zysk przed opodatkowaniem	8 379	(10 711)
Korekty:		
Udział w zyskach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	(1 619)	(1)
Amortyzacja	19 524	19 072
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	48
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(271)	144
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(962)	1 191
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(6 048)	(3 986)
Zmiana stanu zapasów	(1 620)	854
Zmiana stanu należności	12 516	2 554
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(211)	890
Zmiana stanu pozostałych aktywów	574	2 282
Inne korekty z działalności operacyjnej	4 661	3 400
Gotówka z działalności operacyjnej	34 923	15 737
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	236	(2 427)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	35 159	13 310
Działalność inwestycyjna		
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	580	654
Inne wpływy inwestycyjne	12 547	10 524
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(8 734)	(29 358)
Nabycie spółek współkontrolowanych	-	-
Nabycie inwestycji w nieruchomości	(7 434)	(1 484)
Wydatki na aktywa finansowe	(6 159)	(802)
Inne wydatki inwestycyjne	(521)	(9 145)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(9 721)	(29 611)
Działalność finansowa		
Wpływy z kredytów i pożyczek	2 242	7 721
Wpływy z dotacji	-	14 630
Nabycie akcji własnych	(1 226)	(687)
Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli	(1 850)	(10 823)
Spłaty kredytów i pożyczek	(5 247)	(5 439)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(946)	(715)
Odsetki	(1 315)	(1 889)
Inne wydatki finansowe	(20)	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(8 362)	2 798
Przepływy pieniężne netto razem	17 076	(13 503)
Środki pieniężne na początek okresu	19 719	33 174
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	48
Środki pieniężne na koniec okresu w tym:	36 795	19 719
- o ograniczonej możliwości dysponowania	40	-

* Przekształcenie wynika ze zmiany polityki rachunkowości w zakresie wyceny nieruchomości inwestycyjnych opisanej w notach 3.4 i 11.

1 Informacje ogólne

ATM Grupa (zwana dalej „Spółką” lub „Jednostką dominującą”) jest spółką akcyjną utworzoną w oparciu o Kodeks spółek handlowych.

Nazwa:	ATM GRUPA S.A.
Forma prawna:	Spółka akcyjna
Siedziba:	Bielany Wrocławskie, ul. Dwa Światy 1, 55-040 Kobierzyce
Kraj rejestracji:	Polska
Podstawowy przedmiot działalności:	Produkcja filmów, nagrań wideo i programów telewizyjnych
Organ prowadzący rejestr, numer KRS i data rejestracji:	Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego; KRS nr 0000157203; zarejestrowano dnia 1 kwietnia 2003 r.
Numer statystyczny REGON i data nadania:	REGON 930492316; nadano dnia 22 kwietnia 2003 r.

Zgodnie ze statutem Spółki czas jej trwania jest nieokreślony.

Spółka powstała w 2003 r., w wyniku przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością ATM Sp. z o.o. w spółkę akcyjną. Statut Spółki sporządzono w formie aktu notarialnego w Kancelarii Notarialnej we Wrocławiu w dniu 20 marca 2003 r. przed notariuszem Elżbietą Radojewską i zarejestrowano w Rep. A nr 1842/2003. Od dnia 5 lutego 2004 r. akcje Spółki notowane są na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

Spółka oraz jej jednostki zależne (zwane dalej „Grupą”) prowadzą podstawową działalność w jednym segmencie usług produkcji telewizyjnej i filmowej.

W skład Zarządu Spółki w 2013 r. wchodził:

- Andrzej Muszyński – Prezes Zarządu,
- Maciej Grzywaczewski – Wiceprezes Zarządu,
- Grażyna Gołębiowska – Członek Zarządu,
- Paweł Tobiasz – Członek Zarządu.

W skład Rady Nadzorczej Spółki w 2013 r. wchodził:

- Tomasz Kurzewski – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Marcin Michałak – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej,
- Barbara Pietkiewicz,
- Marcin Chmielewski do 24 listopada 2013 r.,
- Piotr Stępnia.

W dniu 31 stycznia 2014 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy powołało Artura Hoffmana jako członka do Rady Nadzorczej.

2 Struktura Grupy Kapitałowej

Pod datą 28 kwietnia 2014 r. Grupa sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2013 r., którym objęte zostały dane jednostek przedstawionych w tabeli poniżej:

Nazwa jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	Charakterystyka powiązania kapitałowego / metoda konsolidacji	% własności i posiadanych praw głosu	Data objęcia kontroli / współkontroli
ATM Grupa S.A.	Bielany Wrocławskie, Polska	Produkcja filmów, nagrań wideo i programów telewizyjnych	Jednostka dominująca	Nie dotyczy	Nie dotyczy
ATM System Sp. z o.o.	Bielany Wrocławskie, Polska	Produkcja filmów, nagrań wideo i programów telewizyjnych	Zależna / pełna	100%	12 lutego 2001 r.
ATM Studio Sp. z o.o.	Warszawa, Polska	Wynajem i dzierżawa maszyn i urządzeń oraz pozostałych dóbr materialnych gdzie indziej niesklasyfikowanych	Zależna / pełna	100%	14 maja 2009 r.
Profil Filmowa Sp. z o.o.	Bielany Wrocławskie, Polska	Produkcja filmów, nagrań wideo i programów telewizyjnych	Zależna / pełna	100%	30 kwietnia 2007 r.
Baltmedia Sp. z o.o.	Warszawa, Polska	Produkcja filmów, nagrań wideo i programów telewizyjnych	Zależna / pełna	100%	14 maja 2009 r.
Studio A Sp. z o.o.	Warszawa, Polska	Produkcja filmów, nagrań wideo i programów telewizyjnych	Zależna / pełna	75%	18 lipca 2007 r.
ATM FX Sp. z o.o.	Warszawa, Polska	Produkcja filmów, nagrań wideo i programów telewizyjnych	Zależna / pełna	75%	10 listopada 2009 r.
ATM Inwestycje Sp. z o.o. (dawniej A2 Multimedia Sp. z o.o.)	Bielany Wrocławskie, Polska	Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków	Zależna / pełna	100%	1 marca 2012 r.
Aidem Media Sp. z o.o.	Gdańsk, Polska	Działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych	Współzależna / metoda praw własności	50%	18 września 2010 r.
ATM Profil Sp. z o.o. (dawniej Profil Agencja Filmowa Sp. z o.o. S.K.A.)	Bielany Wrocławskie, Polska	Pozostałe pośrednictwo pieniężne	Zależna / pełna	100%	28 czerwca 2013 r.
FM Productions Sp. z o.o.	Bielany Wrocławskie, Polska	Działalność rozrywkowa i rekreacyjna	Współzależna / metoda praw własności	50%	21 sierpnia 2013 r.
Telewizja Dolnośląska Sp. z o.o.	Wrocław, Polska	Produkcja filmów, nagrań wideo i programów telewizyjnych	Zależna / pełna	98,43%	28 sierpnia 2013 r.

3 Podstawa sporządzenia

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską (MSSF zatwierdzonymi przez UE), z Interpretacjami KIMSF oraz Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami), w zakresie jakim obowiązuje ona jednostki sporządzające sprawozdania finansowe zgodnie z MSSF. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone według zasady kosztu

historycznego. Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga użycia pewnych znaczących szacunków księgowych. Wymaga również od Zarządu dokonywania własnych ocen w ramach stosowania przyjętych przez Grupę zasad rachunkowości. Zagadnienia, które wymagają dokonywania istotnych ocen lub cechują się szczególną złożonością w obszarach, w których poczynione założenia i szacunki mają istotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, przedstawiono w notce 7. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości oraz niewystępowania okoliczności wskazujących na zagrożenie dla kontynuowania działalności.

3.1 Informacje o standardach i interpretacjach, które zostały zastosowane od 1 stycznia 2013 r.

Nowe i zmienione standardy przyjęte przez Grupę

Z dniem 1 stycznia 2013 r. Grupa przyjęła następujące nowe i zmienione MSSF/MSR:

- **MSSF 13 „Wycena w wartości godziwej”**
- **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”: *Realizacja wartości aktywów***
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”: *Prezentacja składników pozostałych całkowitych dochodów***
- **Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze”**
- **Zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie”: *Ujawnianie informacji – kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych***
- **Zmiany do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja”: *Kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych***
- **Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” - *Kredyty rządowe***
- **Poprawki do MSSF 2009-2011**

Zgodnie z oceną Zarządu zastosowanie powyższych standardów i zmian w standardach nie miało wpływu na roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy lub wpływ ten był nieistotny.

3.2 Standardy, zmiany i interpretacje istniejących standardów, które jeszcze nie obowiązują i nie zostały wcześniej zastosowane przez Grupę

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupa nie zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu następujących opublikowanych standardów, interpretacji lub poprawek do istniejących standardów, przed ich datą wejścia w życie:

a) MSSF 9 „Instrumenty finansowe Część 1: Klasyfikacja i wycena”

MSSF 9 opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 12 listopada 2009 r. zastępuje te części MSR 39, które dotyczą klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych. W październiku 2010 r. MSSF 9 został uzupełniony o problematykę klasyfikacji i wyceny zobowiązań finansowych. Zgodnie ze zmianami wprowadzonymi w grudniu 2011 r. nowy standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2015 r. lub po tej dacie.

Standard wprowadza jeden model przewidujący tylko dwie kategorie klasyfikacji aktywów finansowych: wyceniane w

wartości godziwej i wyceniane według zamortyzowanego kosztu. Klasyfikacja jest dokonywana na moment

początkowego ujęcia i uzależniona jest od przyjętego przez jednostkę modelu zarządzania instrumentami finansowymi oraz charakterystyki umownych przepływów pieniężnych z tych instrumentów.

Większość wymogów MSR 39 w zakresie klasyfikacji i wyceny zobowiązań finansowych została przeniesiona do MSSF 9 w niezmienionym kształcie. Kluczową zmianą jest nałożony na jednostki wymóg prezentowania w innych całkowitych dochodach skutków zmian własnego ryzyka kredytowego z tytułu zobowiązań finansowych wyznaczonych do wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Grupa zastosuje MSSF 9 po jego zatwierdzeniu przez Unię Europejską. Zgodnie z szacunkami Zarządu zmiana ta nie będzie miała istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, MSSF 9 nie został jeszcze zatwierdzony przez Unię Europejską.

b) MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”

MSSF 10 został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości w maju 2011 r. i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie.

Nowy standard zastępuje wytyczne w sprawie kontroli i konsolidacji zawarte w MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe” oraz w interpretacji SKI-12 „Konsolidacja – jednostki specjalnego przeznaczenia”. MSSF 10 zmienia definicję kontroli w taki sposób, by dla wszystkich jednostek obowiązywały te same kryteria określania kontroli. Zmienionej definicji towarzyszą obszerne wytyczne dotyczące zastosowania.

Grupa zastosuje MSSF 10 po raz pierwszy 1 stycznia 2014 r. Zgodnie z szacunkami Zarządu zmiana ta nie będzie miała istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

c) MSSF 11 „Wspólne przedsięwzięcia”

MSSF 11 został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości w maju 2011 r. i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 r. lub po tej dacie (w Unii Europejskiej obowiązkowe zastosowanie od 1 stycznia 2014 r.).

Nowy standard zastępuje MSR 31 „Udziały we wspólnych przedsięwzięciach” oraz interpretację SKI-13 „Wspólnie kontrolowane jednostki – niepieniężny wkład wspólników”. Zmiany w definicjach ograniczyły liczbę rodzajów wspólnych przedsięwzięć do dwóch: wspólne operacje i wspólne przedsięwzięcia. Jednocześnie wyeliminowano dotychczasową możliwość wyboru konsolidacji proporcjonalnej w odniesieniu do jednostek pod wspólną kontrolą. Wszyscy uczestnicy wspólnych przedsięwzięć mają obecnie obowiązek ich ujęcia metodą praw własności.

Grupa zastosuje MSSF 11 po raz pierwszy 1 stycznia 2014 r. Zgodnie z szacunkami Zarządu zmiana ta nie będzie miała istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

d) MSSF 12 „Ujawnianie udziałów w innych jednostkach”

MSSF 12 został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości w maju 2011 r. i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 r. lub po tej dacie (w Unii Europejskiej obowiązkowe zastosowanie od 1 stycznia 2014 r.).

Nowy standard dotyczy jednostek posiadających udziały w jednostce zależnej, wspólnym przedsięwzięciu, jednostce stowarzyszonej lub w niekonsolidowanej jednostce zarządzanej umową. Standard zastępuje wymogi w zakresie ujawniania informacji zawartych obecnie w MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych”. MSSF 12 wymaga, by jednostki ujawniały informacje, które pomogą użytkownikom sprawozdań finansowych ocenić charakter, ryzyko i skutki finansowe inwestycji w jednostkach zależnych, stowarzyszonych, wspólnych przedsięwzięciach i niekonsolidowanych jednostkach zarządzanych umową. W tym celu nowy standard nakłada wymóg ujawniania informacji dotyczących wielu obszarów, w tym znaczących osądów i założeń przyjmowanych przy ustalaniu, czy

jednostka kontroluje, współkontroluje czy posiada znaczący wpływ na inne jednostki; obszernych informacji o znaczeniu udziałów niekontrolujących w działalności i przepływach pieniężnych grupy; sumarycznych informacji finansowych o spółkach zależnych ze znaczącymi udziałami niekontrolującymi, a także szczegółowych informacji o udziałach w niekonsolidowanych jednostkach zarządzanych umową.

Grupa zastosuje MSSF 12 po raz pierwszy 1 stycznia 2014 r. Zgodnie z szacunkami Zarządu zmiana ta nie będzie miała istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

e) Zmieniony MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe”

Zmieniony MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości w maju 2011 r. i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 r. lub po tej dacie (w Unii Europejskiej obowiązkowe zastosowanie od 1 stycznia 2014 r.).

MSR 27 został zmieniony w związku z opublikowaniem MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”. Celem zmienionego MSR 27 jest określenie wymogów ujmowania i prezentacji inwestycji w jednostki zależne, wspólne przedsięwzięcia oraz jednostki stowarzyszone w sytuacji gdy jednostka sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe. Wytyczne na temat kontroli oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych zostały zastąpione przez MSSF 10.

Grupa zastosuje zmieniony MSSF 27 po raz pierwszy 1 stycznia 2014 r. Zgodnie z szacunkami Zarządu zmiana ta nie będzie miała istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

f) Zmieniony MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”

Zmieniony MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości w maju 2011 r. i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 r. lub po tej dacie (w Unii Europejskiej obowiązkowe zastosowanie od 1 stycznia 2014 r.).

Zmiany do MSR 28 wynikały z projektu RMSR na temat wspólnych przedsięwzięć. Rada zdecydowała o włączeniu zasad dotyczących ujmowania wspólnych przedsięwzięć metodą praw własności do MSR 28, ponieważ metoda ta ma zastosowanie zarówno do wspólnych przedsięwzięć jak też jednostek stowarzyszonych. Poza tym wyjątkiem, pozostałe wytyczne nie uległy zmianie.

Grupa zastosuje zmieniony MSR 28 po raz pierwszy 1 stycznia 2014 r. Zgodnie z szacunkami Zarządu zmiana ta nie będzie miała istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

g) Zmiany w przepisach przejściowych do MSSF 10, MSSF 11, MSSF 12

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała w czerwcu 2012 r. zmiany w przepisach przejściowych do MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12. Zmiany będą obowiązywać dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2013 r. lub wcześniej – jeżeli standardy które są ich podstawą (MSSF 10, 11 lub 12) zostały zastosowane z datą wcześniejszą.

Zmiany precyzują przepisy przejściowe dla MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”. Podmioty przyjmujące MSSF 10 powinny ocenić, czy posiadają kontrolę w pierwszym dniu rocznego okresu dla którego po raz pierwszy zastosowano MSSF 10, a jeżeli wnioski z tej oceny różnią się od wniosków z MSR 27 i SKI 12, wtedy dane porównawcze powinny zostać przekształcone, chyba że byłoby to niepraktyczne. Zmiany wprowadzają również dodatkowe przejściowe ułatwienia przy stosowaniu MSSF 10, MSSF 11, i MSSF 12, poprzez ograniczenie obowiązku prezentacji skorygowanych danych porównawczych tylko do danych za bezpośrednio poprzedzający okres sprawozdawczy. Ponadto zmiany te znoszą wymóg prezentowania danych porównawczych dla ujawnień dotyczących

niekonsolidowanych jednostek zarządzanych umową dla okresów poprzedzających okres zastosowania MSSF 12 po raz pierwszy.

Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zmiany w przepisach przejściowych do MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12 nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską. Grupa zastosuje zmienione standardy po ich zatwierdzeniu przez Unię Europejską. Zgodnie z szacunkami Zarządu zmiana ta nie będzie miała istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

h) Podmioty inwestycyjne – zmiany do MSSF 10, MSSF 12 i MSR 27

Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 i MSR 27 „Podmioty inwestycyjne” zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości w październiku 2012 r. i obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie.

Zmiany wprowadzają do MSSF 10 definicję podmiotu inwestycyjnego. Podmioty takie będą zobowiązane wykazywać swoje jednostki zależne w wartości godziwej przez wynik finansowy i konsolidować jedynie te jednostki zależne, które świadczą na jej rzecz usługi związane z działalnością inwestycyjną spółki. Zmieniono również MSSF 12, wprowadzając nowe ujawnienia na temat podmiotów inwestycyjnych.

Grupa zastosuje zmieniony MSSF 10, MSSF 12 i MSR 27 po raz pierwszy 1 stycznia 2014 r. Zgodnie z szacunkami Zarządu zmiana ta nie będzie miała istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

3.3 Ważniejsze stosowane przez Grupę zasady rachunkowości

Najważniejsze zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawione zostały poniżej. Zasady te stosowane były we wszystkich prezentowanych latach w sposób ciągły, za wyjątkiem zmian zaprezentowanych w nocie 3.4.

a) Konsolidacja

Jednostki zależne

Jednostki zależne to wszelkie jednostki (w tym spółki celowe), w odniesieniu do których Grupa ma prawo kierowania ich polityką finansową i operacyjną, co zwykle towarzyszy posiadaniu liczby akcji zapewniającej ponad połowę ogólnej liczby praw głosu. Przy dokonywaniu oceny, czy Grupa kontroluje daną jednostkę, uwzględnia się istnienie i wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zamienić na akcje. Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przejęcia nad nimi kontroli przez Grupę. Przestaje się je konsolidować z dniem ustania kontroli. Nabycie jednostek zależnych przez Grupę rozlicza się metodą nabycia. Koszt nabycia ustala się jako wartość godziwą przekazanych aktywów, wyemitowanych instrumentów kapitałowych oraz zobowiązań zaciągniętych lub przejętych na dzień wymiany. Możliwe do zidentyfikowania nabyte aktywa oraz zobowiązania i zobowiązania warunkowe przejęte w ramach połączenia jednostek gospodarczych wycenia się początkowo według ich wartości godziwej na dzień przejęcia niezależnie od wielkości udziałów niekontrolujących. Nadwyżkę kosztu nabycia nad wartością godziwą udziału Grupy w możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywach netto ujmuje się jako wartość firmy. Jeżeli koszt przejęcia jest niższy od wartości godziwej aktywów netto przejętej jednostki zależnej, różnicę ujmuje się bezpośrednio w skonsolidowanym zestawieniu całkowitych dochodów.

Eliminowane są przychody i koszty, rozrachunki i niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy. Eliminacji podlegają również niezrealizowane straty. Tam, gdzie jest to konieczne, zasady rachunkowości stosowane przez jednostki zależne podlegają zmianie dla zapewnienia zgodności z zasadami rachunkowości stosowanymi przez Grupę.

Udziały niekontrolujące i transakcje z udziałowcami niekontrolującymi

Zmiany w udziale własnościowym Grupy, które nie skutkują utratą kontroli nad jednostką zależną ujmowane są jako transakcje kapitałowe. Wartości bilansowe udziałów dających kontrolę i niedających kontroli koryguje się, uwzględniając zmianę udziałów we własności jednostki zależnej. Różnicę pomiędzy kwotą do zapłaty z tytułu zwiększenia lub zmniejszenia udziału a wartością bilansową odpowiednich udziałów niedających kontroli ujmuje się bezpośrednio w kapitale własnym przypadającym na udział dający kontrolę.

Do dnia 31 grudnia 2009 r. Grupa stosowała zasadę rachunkowości traktowania transakcji z udziałowcami mniejszościowymi (niekontrolującymi) jako transakcji z podmiotami trzecimi, niepowiązanymi z Grupą. Sprzedaż udziałów udziałowcom niekontrolującym, powodowała, że zyski lub straty Grupy były ujmowane w zysku lub stracie. Zakup udziałów od udziałowców niekontrolujących skutkowało powstaniem wartości firmy, będącej nadwyżką ceny nabycia nad odpowiednim udziałem w nabytych aktywach netto według ich wartości bilansowej; w przeciwnym wypadku różnicę taką ujmowano w zysku lub stracie.

Jednostki stowarzyszone

Jednostki stowarzyszone to wszelkie jednostki, na które Grupa wywiera znaczący wpływ, lecz których nie kontroluje, co zwykle towarzyszy posiadaniu od 20 do 50% ogólnej liczby głosów w organach stanowiących. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych rozlicza się metodą praw własności i ujmuje początkowo według kosztu. Inwestycja Grupy w jednostkach stowarzyszonych obejmuje wartość firmy (pomniejszoną o ewentualne skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości), określoną w dniu nabycia.

Udział Grupy w wyniku finansowym jednostek stowarzyszonych od dnia nabycia ujmuje się w skonsolidowanym zestawieniu całkowitych dochodów, zaś jej udział w zmianach stanu innych kapitałów od dnia nabycia – w pozostałych kapitałach. Wartość bilansową inwestycji koryguje się o łączne zmiany stanu od dnia nabycia. Gdy udział Grupy w stratach jednostki stowarzyszonej staje się równy lub większy od udziału Grupy w tej jednostce, obejmującego ewentualne inne niezabezpieczone należności, Grupa przestaje ujmować dalsze straty, chyba że wzięła na siebie obowiązki lub dokonała płatności w imieniu danej jednostki stowarzyszonej. Niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy Grupą a jej jednostkami stowarzyszonymi eliminuje się proporcjonalnie do udziału Grupy w tych jednostkach. Eliminowane są również niezrealizowane straty, chyba że transakcja dostarcza dowodów na wystąpienie utraty wartości przekazywanego składnika aktywów. Tam, gdzie było to konieczne, zasady rachunkowości stosowane przez jednostki stowarzyszone zostały zmienione dla zapewnienia zgodności z zasadami rachunkowości stosowanymi przez Grupę. Zyski i straty w jednostkach stowarzyszonych z tytułu rozwodnienia ujmuje się w skonsolidowanym zestawieniu całkowitych dochodów.

Transakcje pod wspólną kontrolą

Połączenia jednostek gospodarczych pod wspólną kontrolą są poza zakresem MSSF 3. Przez transakcje pod wspólną kontrolą rozumie się takie transakcje, w których wszystkie łączące się jednostki są kontrolowane przez ten sam podmiot, zarówno przed, jak i po transakcji. W związku z powyższym dla rozpoznania transakcji pod wspólną kontrolą Grupa przyjęła własną politykę rachunkowości. Połączenie jednostek pod wspólną kontrolą rozpoznawane jest w księgach podmiotu przejmującego w dniu połączenia. Wartość udziałów w jednostce przejmowanej jest eliminowana w korespondencji z jej kapitałem podstawowym, różnica wpływa na kapitał z połączenia. Eliminacji ulegają wzajemne rozrachunki łączących się jednostek. Powstałe do dnia połączenia niezrealizowane marże na transakcjach pomiędzy łączącymi się podmiotami są korygowane w korespondencji z zatrzymanym zyskiem. Aktywa i zobowiązania jednostki przejmowanej są rozpoznawane w księgach jednostki przejmującej według ich wartości bilansowej na dzień połączenia po korekcie o niezrealizowane marże na transakcjach wzajemnych. W związku z połączeniem nie dokonuje się przekształcenia bilansu otwarcia.

b) Sprawozdawczość dotycząca segmentów operacyjnych

Segmenty operacyjne są przedstawiane w sposób spójny ze sprawozdawczością wewnętrzną dostarczaną głównemu decydentowi operacyjnemu. Główny decydent operacyjny, odpowiedzialny za alokację zasobów i ocenę wyników segmentów operacyjnych, został określony jako Zarząd ATM Grupa S.A.

c) Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcychWaluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniach finansowych poszczególnych jednostek Grupy wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym dana jednostka prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotym polskim, który jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki Matki.

Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji lub wyceny, jeżeli pozycje podlegają przeszacowaniu. Zyski i straty kursowe z tytułu rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w skonsolidowanym zestawieniu całkowitych dochodów, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i udziałów w aktywach netto. Zyski i straty na różnicach kursowych odnoszące się do pożyczek oraz środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przedstawiane są w skonsolidowanym zestawieniu całkowitych dochodów w pozycji przychody finansowe lub koszty finansowe. Wszystkie pozostałe zyski lub straty prezentowane są w skonsolidowanym zestawieniu całkowitych dochodów w pozycji pozostałe przychody lub pozostałe koszty.

d) Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazuje się według kosztu historycznego pomniejszonego o umorzenie. Koszt historyczny uwzględnia wydatki bezpośrednio związane z nabyciem danych aktywów. Koszt może również uwzględniać przeniesione z kapitału własnego kwoty z tytułu zysków/strat na transakcjach kwalifikujących się jako zabezpieczenia przepływów pieniężnych, dotyczących zakupów rzeczowych aktywów trwałych w walutach obcych. Zarząd może podjąć decyzję o ujmowaniu tych zysków i strat w kapitale własnym do czasu, aż nabyty składnik aktywów lub przyjęte zobowiązanie wpłyną na wynik finansowy. Wówczas Zarząd powinien je przeklasyfikować do skonsolidowanego zestawienia całkowitych dochodów.

Późniejsze nakłady uwzględnia się w wartości bilansowej danego środka trwałego lub ujmuje jako odrębny środek trwały (tam, gdzie jest to właściwe) tylko wówczas, gdy jest prawdopodobne, że z tytułu tej pozycji nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych do Grupy, zaś koszt danej pozycji można wiarygodnie zmierzyć. Wartość bilansową wymienionych części zamiennych usuwa się ze skonsolidowanego bilansu. Wszelkie pozostałe wydatki na naprawę i konserwację odnoszone są do skonsolidowanego zestawienia całkowitych dochodów w okresie obrotowym, w którym je poniesiono.

Grunty nie podlegają amortyzacji. Amortyzację innych środków trwałych nalicza się metodą liniową w celu rozłożenia ich wartości początkowej lub wartości przeszacowanej, pomniejszonych o wartość końcową, przez okresy ich użytkowania, które dla poszczególnych grup środków trwałych wynoszą:

- budynki i budowle 25-40 lat
- maszyny i urządzenia 10-15 lat
- środki transportu 3-5 lat
- inne środki trwałe 3-8 lat

Weryfikacji wartości końcowej i okresów użytkowania środków trwałych i ewentualnej ich zmiany dokonuje się na każdy dzień bilansowy. W przypadku, gdy wartość bilansowa środka trwałego przewyższa jego oszacowaną wartość odzyskiwalną, jego wartość bilansową spisuje się natychmiast do poziomu wartości odzyskiwalnej. Utworzenie odpisów z tytułu utraty wartości ujmuję się w skonsolidowanym zestawieniu z całkowitych dochodów, w pozycji odpisy z tytułu utraty wartości (dla rzeczowych aktywów trwałych pozostających w użytkowaniu) lub pozostałe koszty (dla rzeczowych aktywów trwałych, które nie będą wykorzystywane w dalszej działalności).

Zyski i straty z tytułu zbycia środków trwałych ustala się drogą porównania wpływów ze sprzedaży z ich wartością bilansową i ujmuje w skonsolidowanym zestawieniu całkowitych dochodów, w pozycji pozostałe przychody lub pozostałe koszty.

Grupa aktywuje koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować do nabycia, budowy lub wytworzenia dostosowywanego składnika aktywów, jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Natomiast, pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są ujmowane jako koszty okresu w którym zostały poniesione.

e) Wartości niematerialne

Wartość firmy

Wartość firmy stanowi nadwyżkę kosztu przejęcia nad wartością godziwą udziału Grupy w możliwych do zidentyfikowania aktywach netto przejętej jednostki zależnej – na dzień przejęcia. Wartość firmy z przejęcia jednostek zależnych ujmuję się w ramach wartości niematerialnych. Wartość firmy jest testowana co roku pod kątem utraty wartości i wykazywana po koszcie pomniejszonym o skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości. Odpisy z tytułu utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy nie są odwracane. Zyski i straty ze zbycia jednostki uwzględniają wartość bilansową wartości firmy, dotyczącą sprzedanej jednostki. W celu przeprowadzenia testu pod kątem możliwej utraty wartości, wartość firmy jest alokowana do ośrodków wypracowujących środki pieniężne. Alokację robi się dla takich ośrodków wypracowujących środki pieniężne (bądź grup ośrodków), które według oczekiwań będą czerpać korzyści z połączenia jednostek, dzięki któremu ta wartość firmy powstała.

Koszty prac rozwojowych

Koszty prac rozwojowych bezpośrednio związane z zaprojektowaniem i wytworzeniem unikatowych, dających się zidentyfikować programów telewizyjnych, filmów fabularnych oraz innych form twórczych, kontrolowanych przez Grupę, ujmuję się jako wartości niematerialne, jeśli spełniają następujące kryteria:

- możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia programu tak, aby nadawał się do użytkowania;
- kierownictwo ma zamiar ukończenia programu oraz jego użytkowania lub sprzedaży;
- istnieje zdolność do użytkowania lub sprzedaży programu;
- znany jest sposób, w jaki program będzie przysparzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne;
- dostępne są środki techniczne, finansowe i inne, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży programu; oraz
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować programowi.

Koszty, które mogą zostać przyporządkowane bezpośrednio, a są aktywowane jako część produktu w postaci programu, obejmują koszty zatrudnienia i otrzymanych usług związane z pracami rozwojowymi dotyczącymi programu oraz stosowną część właściwych kosztów pośrednich. W okresie trwania prac rozwojowych zmierzających do wytworzenia programu ich koszty prezentowane są w zapasach (produkcja w toku). Pozostałe nakłady na prace

rozwojowe, niespełniające tych kryteriów, ujmowane są jako koszt w chwili poniesienia. Koszty prac rozwojowych uprzednio ujęte jako koszt nie są w następnym okresie ujmowane jako aktywa.

Amortyzację nalicza się w zależności od schematu konsumowania korzyści ekonomicznych związanych z zakończonymi pracami rozwojowymi, jednak przez okres nie dłuższy niż 10 lat.

Patenty i licencje

Patenty i licencje nabyte oddzielnie wykazuje się według kosztu historycznego. Patenty i licencje nabyte w ramach połączenia jednostek gospodarczych ujmowane są według wartości godziwej na dzień nabycia. Patenty i licencje posiadają określone okresy ekonomicznej użyteczności i wykazywane są w skonsolidowanym bilansie według ceny nabycia, pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie. Amortyzację nalicza się metodą liniową w celu rozłożenia kosztu znaków towarowych i licencji przez szacowany okres ich użytkowania od 2 do 7 lat.

Oprogramowanie komputerowe

Nakłady na nabyte oprogramowanie komputerowe są kapitalizowane w wysokości kosztów poniesionych na ich nabycie oraz ponoszonych na doprowadzenie tego oprogramowania do użytkowania. Licencje na oprogramowanie są amortyzowane przez szacowany okres ich użytkowania od 3 do 5 lat. Koszty związane z utrzymaniem programów komputerowych spisywane są w koszty z chwilą poniesienia.

f) Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości (grunt, budynek lub część budynku), które Grupa traktuje jako źródło przychodów z czynszów lub utrzymuje w posiadaniu ze względu na przyrost ich wartości, przy czym nieruchomość taka nie jest:

- wykorzystywana przy produkcji, świadczeniu usług lub czynnościach administracyjnych;
- przeznaczona na sprzedaż w ramach zwykłej działalności jednostki.

Do nieruchomości inwestycyjnych zalicza się również nieruchomości używane na podstawie umowy leasingu operacyjnego (w szczególności prawo wieczystego użytkowania gruntu) jeśli jednocześnie spełniają powyższe warunki dla ujęcia ich jako nieruchomości inwestycyjnej. Nieruchomości inwestycyjne wyceniane są na moment początkowego ujęcia w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

W wartości bilansowej nie uwzględnia się kosztów utrzymania nieruchomości inwestycyjnej. Koszty te są ujmowane w zestawieniu całkowitych dochodów w momencie poniesienia.

Na każdy dzień bilansowy nieruchomości inwestycyjne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe oraz odpisy z tytułu utraty wartości, zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Nieruchomość inwestycyjna zostaje usunięta z bilansu w momencie jej zbycia lub w przypadku trwałego wycofania z użytkowania, jeżeli nie oczekuje się uzyskania w przyszłości żadnych korzyści wynikających z jej zbycia.

g) Utrata wartości aktywów niefinansowych

Aktywa o nieokreślonym okresie użytkowania, takie jak wartość firmy, nie podlegają amortyzacji, lecz corocznie są testowane pod kątem możliwej utraty wartości. Aktywa podlegające amortyzacji analizuje się pod kątem utraty wartości, ilekroć jakieś 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 stanowi wyższą z dwóch kwot: wartości godziwej aktywów, pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Dla potrzeb analizy pod kątem utraty wartości aktywa grupuje się na najniższym poziomie, w odniesieniu do którego występują dające się zidentyfikować odrębne przepływy pieniężne (ośrodki wypracowujące środki pieniężne). Niefinansowe 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.

h) Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwale (lub grupy do zbycia) są klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a sprzedaż uważana jest za wysoce prawdopodobną. Wyceniane są one w niższej z następujących dwóch kwot: ich wartości bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia, jeżeli ich wartość bilansowa ma zostać odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez ich dalsze wykorzystanie.

i) Aktywa finansowe

Klasyfikacja

Grupa zalicza swoje aktywa finansowe do następujących kategorii: wykazywane w wartości godziwej przez wynik finansowy, pożyczki i należności oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży. Klasyfikacja opiera się na kryterium celu nabycia aktywów finansowych. Zarząd określa klasyfikację swoich aktywów finansowych przy ich początkowym ujęciu.

- Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez skonsolidowane zestawienie całkowitych dochodów

Kategoria ta obejmuje aktywa finansowe przeznaczone do obrotu. Składnik aktywów finansowych zalicza się do tej kategorii, jeśli nabyty został przede wszystkim w celu sprzedaży w krótkim terminie. Instrumenty pochodne również zalicza się do „przeznaczonych do obrotu”, o ile nie są przedmiotem rachunkowości zabezpieczeń. Aktywa z tej kategorii zalicza się do aktywów obrotowych.

- Pożyczki i należności

Pożyczki i należności to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. W przeciwnym razie są one zaliczane do aktywów trwałych.

- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to niestanowiące instrumentów pochodnych instrumenty finansowe przeznaczone do tej kategorii albo niezaliczone do żadnej z pozostałych. Zalicza się je do aktywów trwałych, o ile Zarząd nie zamierza ich zbyć w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Ujmowanie i wycena

Regularne transakcje zakupu i sprzedaży aktywów finansowych ujmuje się na dzień przeprowadzenia transakcji – tj. na dzień, w którym Grupa zobowiązuje się zakupić lub sprzedać dany składnik aktywów. Inwestycje ujmuje się początkowo w wartości godziwej powiększonej o koszty transakcyjne, z wyjątkiem wszystkich aktywów finansowych wykazywanych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są początkowo ujmowane w wartości godziwej, natomiast koszty transakcyjne odnoszone są do skonsolidowanego zestawienia całkowitych dochodów. Aktywa finansowe wyłącza się z ksiąg rachunkowych, gdy prawa do uzyskiwania przepływów pieniężnych z ich tytułu wygasły lub zostały przeniesione, a Grupa dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży oraz aktywa finansowe wykazywane w wartości godziwej przez wynik finansowy wykazuje się po początkowym ujęciu w wartości godziwej. Pożyczki i należności oraz inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności wykazuje się według zamortyzowanego kosztu metodą efektywnej stopy procentowej.

Zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej aktywów finansowych wykazywanych w wartości godziwej przez wynik finansowy wykazuje się w skonsolidowanym zestawieniu całkowitych dochodów, w pozycji pozostałe (straty)/zyski – netto, w okresie, w którym powstały. Przychody z tytułu dywidend z aktywów finansowych wykazywanych w wartości godziwej przez wynik finansowy wykazuje się w skonsolidowanym zestawieniu całkowitych dochodów w ramach pozostałych przychodów – w momencie uzyskania przez Grupę prawa do otrzymania płatności.

Zmiany wartości godziwej pieniężnych papierów wartościowych, wyrażonych w walucie obcej i zaklasyfikowanych do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, są analizowane w rozbiciu na różnice kursowe, które wynikają ze zmian zamortyzowanego kosztu papieru wartościowego oraz z pozostałych zmian wartości bilansowej papieru wartościowego. Różnice kursowe z tytułu pieniężnych papierów wartościowych ujmują się w skonsolidowanym zestawieniu całkowitych dochodów, natomiast różnice kursowe z tytułu niepieniężnych papierów wartościowych są ujmowane w kapitale własnym. Zmiany wartości godziwej pieniężnych oraz niepieniężnych papierów wartościowych zaliczonych do „dostępnych do sprzedaży” ujmują się w kapitale własnym. W razie sprzedaży papierów wartościowych zaliczonych do kategorii dostępnych do sprzedaży lub w przypadku utraty przez nie wartości – łączne dotychczasowe korekty do poziomu aktualnej wartości godziwej ujęte w kapitale wykazuje się w skonsolidowanym zestawieniu całkowitych dochodów jako zyski i straty na inwestycyjnych papierach wartościowych. Odsetki z papierów wartościowych zaliczonych do kategorii dostępnych do sprzedaży, naliczone metodą efektywnej stopy procentowej, ujmują się w skonsolidowanym zestawieniu całkowitych dochodów w pozostałych przychodach. Dywidendy z tytułu dostępnych do sprzedaży instrumentów kapitałowych ujmują się w skonsolidowanym zestawieniu całkowitych dochodów w pozostałych przychodach w momencie nabycia przez Grupę prawa do otrzymania płatności.

j) Kompensata w przypadku instrumentów finansowych

Aktywa i zobowiązania finansowe podlegają kompensacie, a kwota netto wykazywana jest w skonsolidowanym bilansie, jeżeli występuje prawnie egzekwowalne uprawnienie do dokonania kompensaty ujmowanych kwot oraz jeżeli istnieje zamiar dokonania rozliczenia w kwocie netto bądź sprzedaży składnika aktywów i jednoczesnego rozliczenia zobowiązania.

k) Utrata wartości w przypadku instrumentów finansowych

Aktywa wykazywane wg zamortyzowanego kosztu

Grupa przeprowadza ocenę na koniec każdego okresu sprawozdawczego, czy istnieją obiektywne przesłanki wskazujące na wystąpienie utraty wartości składnika bądź grupy aktywów finansowych. Składnik aktywów finansowych lub grupa aktywów finansowych utraciły wartość, a strata z tytułu utraty wartości została poniesiona wtedy i tylko wtedy, gdy istnieją obiektywne dowody utraty wartości wynikające z jednego lub więcej zdarzeń mających miejsce po początkowym ujęciu składnika aktywów („zdarzenia powodujące stratę”), a zdarzenie (lub zdarzenia) powodujące stratę ma wpływ na oczekiwane przyszłe przepływy pieniężne wynikające ze składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych, których wiarygodne oszacowanie jest możliwe.

Wysokość straty określa się jako różnicę między wartością księgową składnika aktywów a wartością bieżącą szacunkowych przyszłych przepływów pieniężnych (z wyłączeniem dotychczas nieponiesionych przyszłych strat kredytowych) zdyskontowaną wg pierwotnej efektywnej stopy procentowej dla danego składnika aktywów finansowych. Wartość księgową składnika aktywów obniża się, a kwota straty zostaje ujęta w skonsolidowanym zestawieniu całkowitych dochodów. Jeżeli pożyczka lub inwestycja utrzymywana do terminu zapadalności oprocentowana jest wg zmiennej stopy procentowej, stopą dyskontową dla celów określenia wysokości straty z tytułu utraty wartości jest bieżąca efektywna stopa procentowa przewidziana w umowie. W ramach praktycznego rozwiązania Grupa może dokonywać weryfikacji pod kątem utraty wartości na podstawie wartości godziwej instrumentu ustalonej przy zastosowaniu możliwej do zaobserwowania ceny rynkowej. Jeżeli, w późniejszym okresie, wysokość straty z tytułu utraty wartości ulegnie zmniejszeniu, a takie zmniejszenie można obiektywnie powiązać ze zdarzeniem mającym

miejsce po wykazaniu utraty wartości (takim jak np. poprawa ratingu kredytowego dłużnika), odwrócenie uprzednio ujętej straty z tytułu utraty wartości odbywa się w zestawieniu całkowitych dochodów.

Aktywa klasyfikowane jako dostępne do sprzedaży

Grupa przeprowadza ocenę na koniec każdego okresu sprawozdawczego, czy istnieją obiektywne przesłanki wskazujące na wystąpienie utraty wartości składnika bądź grupy aktywów finansowych. W przypadku dłużnych papierów wartościowych Grupa korzysta z kryteriów, o których mowa w (a) powyżej. W przypadku natomiast inwestycji kapitałowych klasyfikowanych jako dostępne do sprzedaży znaczący lub przedłużający się spadek wartości godziwej papieru wartościowego poniżej jego kosztu także stanowi przesłankę utraty wartości składnika aktywów. Jeżeli jakiegokolwiek takie przesłanki występują dla aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, wówczas łączna strata – określona jako różnica między kosztem nabycia a bieżącą wartością godziwą, pomniejszona o wszelkie straty z tytułu trwałej utraty wartości takiego składnika aktywów wcześniej wykazane w skonsolidowanym zestawieniu całkowitych dochodów – podlega wyksięgowaniu z kapitału własnego i ujęciu w skonsolidowanym zestawieniu całkowitych dochodów. Straty z tytułu utraty wartości ujęte w skonsolidowanym zestawieniu całkowitych dochodów na instrumentach kapitałowych nie podlegają odwróceniu w skonsolidowanym zestawieniu całkowitych dochodów. Jeżeli, w późniejszym okresie, wartość godziwa instrumentu dłużnego klasyfikowanego jako dostępny do sprzedaży wzrośnie, a wzrost można obiektywnie przypisać zdarzeniu mającemu miejsce po wykazaniu straty z tytułu utraty wartości w postaci zysku lub straty, strata z tytułu utraty wartości podlega odwróceniu w skonsolidowanym zestawieniu całkowitych dochodów.

l) Zapasy

Zapasy wykazywane są w cenie nabycia lub w koszcie wytworzenia, nie wyższym jednak od cen sprzedaży netto. Wartość rozchodu ustala się z zastosowaniem metody „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło” („FIFO”) lub w drodze identyfikacji jednostkowej. Koszt wytworzenia obejmuje koszty projektowe, materiały, robociznę bezpośrednią, inne koszty bezpośrednie i odnośne ogólne koszty produkcji (oparte na normalnych zdolnościach produkcyjnych), nie obejmuje natomiast kosztów finansowania zewnętrznego. Cena sprzedaży netto to oszacowana cena sprzedaży w normalnym toku działalności, pomniejszona o odnośne zmienne koszty sprzedaży.

W ramach zapasów wykazywane są:

- materiały;
- towary;
- produkcja w toku obejmująca: (i) niezakończone wartości niematerialne – prace rozwojowe, polegające na wytworzeniu filmu fabularnego lub programu, (ii) nakłady na produkcję programów, co do których nie ma podpisanej umowy (wytworzenie na własne ryzyko) jednak Zarząd szacuje jako prawdopodobne uzyskanie korzyści ekonomicznych z poniesionych nakładów, (iii) nabyte scenariusze i prawa do ekranizacji, które zgodnie z zamierzeniem Zarządu w przyszłości zostaną ujęte w wartości składników wartości niematerialnych lub w kosztach wytworzenia usługi produkcji filmowej, (iiii) zakupione filmy i programy w okresie przygotowania do dystrybucji na danym rynku (przygotowanie dubbingu, napisów, itd.).

Ze względu na specyfikę prowadzonej działalności Grupa nie wykazuje produktów gotowych.

Odpis z tytułu utraty wartości zapasów zalicza się do Odpisów z tytułu utraty wartości (w przypadku projektów kontynuowanych) oraz do Pozostałych kosztów (w przypadku projektów zaniechanych).

m) Należności handlowe

Należności handlowe obejmują należności z tytułu dostaw i usług związanych bezpośrednio z bieżącą działalnością operacyjną. Do należności handlowych Grupy zalicza się między innymi:

- rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów bieżącej działalności operacyjnej,
- zaliczki otrzymane na dostawy towarów i usług,
- należności szacowane z tytułu zastosowania rozpoznania przychodu metodą stopnia zaawansowania prac.

Należności handlowe ujmuje się początkowo w wartości godziwej. Po początkowym ujęciu należności te wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania należności nie podlegają dyskontowaniu. Efekt odwijania dyskonta ujmuje się w pozostałych przychodach.

n) Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, depozyty bankowe płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje o wysokim stopniu płynności i o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy, a także kredyty w rachunku bieżącym. Kredyty w rachunku bieżącym są prezentowane w skonsolidowanym bilansie jako składnik kredytów i pożyczek w ramach zobowiązań krótkoterminowych.

o) Kapitał podstawowy

Akcje zwykłe i uprzywilejowane niepodlegające obowiązkowemu wykupowi zalicza się do kapitału własnego. Akcje uprzywilejowane, podlegające obowiązkowo wykupowi, zalicza się do zobowiązań.

p) Zobowiązania handlowe

Zobowiązania handlowe stanowią zobowiązania do zapłaty za towary i usługi nabyte w toku zwykłej działalności gospodarczej przedsiębiorstwa od dostawców. Zobowiązania handlowe klasyfikuje się jako zobowiązania krótkoterminowe, jeżeli termin zapłaty przypada w ciągu jednego roku. W przeciwnym wypadku, zobowiązania wykazuje się jako długoterminowe. Zobowiązania handlowe w początkowym ujęciu wykazuje się w wartości godziwej, zaś w okresie późniejszym wykazuje się je według zamortyzowanego kosztu, stosując metodę efektywnej stopy procentowej.

q) Kredyty i pożyczki

Kredyty i pożyczki ujmuje się początkowo w wartości godziwej, pomniejszonej o poniesione koszty transakcyjne. Kredyty i pożyczki są następnie wykazywane według zamortyzowanego kosztu. Wszelkie różnice pomiędzy otrzymaną kwotą (pomniejszoną o koszty transakcyjne) a wartością wykupu ujmuje się metodą efektywnej stopy procentowej w zestawieniu całkowitych dochodów przez okres obowiązywania odnośnych umów. Opłaty zapłacone z tytułu udostępnienia kredytu ujmuje się jako koszty transakcyjne kredytu w takim zakresie, w jakim jest prawdopodobne, że kredyt zostanie wykorzystany w całości lub w części. W tym przypadku opłaty odracza się do czasu wykorzystania kredytu. W takim zakresie, w jakim brak jest dowodów na prawdopodobieństwo wykorzystania całości lub części kredytu, opłata jest kapitalizowana jako zaliczka na poczet usług w zakresie płynności i amortyzowana w okresie kredytowania, do którego się odnosi.

Akcje uprzywilejowane podlegające obowiązkowo wykupowi w określonym terminie zalicza się do zobowiązań. Dywidendy z tych akcji ujmuje się w skonsolidowanym zestawieniu całkowitych dochodów jako koszty odsetek.

r) Zobowiązania długoterminowe pozostałe

Zobowiązania długoterminowe inne stanowią zobowiązania do zapłaty za towary i usługi nabyte w toku działalności gospodarczej przedsiębiorstwa, jeżeli termin zapłaty przypada na okres dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania długoterminowe w początkowym ujęciu wykazuje się w wartości godziwej, zaś w okresie późniejszym wykazuje się je według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), stosując metodę efektywnej stopy procentowej.

s) Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Podatek dochodowy za okres sprawozdawczy obejmuje podatek bieżący i odroczony. Podatek ujemne się w skonsolidowanym zestawieniu całkowitych dochodów, z wyłączeniem zakresu, w którym odnosi się on bezpośrednio do pozycji ujętych w innych skonsolidowanych całkowitych dochodach lub kapitale własnym. W tym przypadku podatek również ujemowany jest odpowiednio w innych skonsolidowanych całkowitych dochodach lub kapitale własnym. Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych lub faktycznie wprowadzonych w dacie bilansu. Zarząd dokonuje okresowego przeglądu kalkulacji zobowiązań podatkowych w odniesieniu do sytuacji, w których odnośne przepisy podatkowe podlegają interpretacji, tworząc ewentualne rezerwy kwot, należnych organom podatkowym. Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikającego z różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym – ujemowane jest metodą bilansową. Jeżeli jednak odroczony podatek dochodowy powstał z tytułu początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązania w ramach transakcji innej niż połączenie jednostek gospodarczych, które nie wpływa ani na wynik finansowy, ani na dochód podatkowy (stratę podatkową), nie wykazuje się go. Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy stawek (i przepisów) podatkowych, które zgodnie z oczekiwaniami będą obowiązywać w momencie realizacji odnośnych aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub uregulowania zobowiązania z tego tytułu. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujemuje się tylko wtedy, gdy jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych. Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikającego z różnic przejściowych, powstających z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych, jest ujemowane, chyba że rozłożenie w czasie odwracania się różnic przejściowych jest kontrolowane przez Grupę i prawdopodobne jest, że w możliwej do przewidzenia przyszłości różnice te nie ulegną odwróceniu. Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlegają kompensacie, jeżeli występuje możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do dokonania kompensaty aktywów z tytułu bieżącego podatku dochodowego z zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku dochodowego oraz jeżeli aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą podatków dochodowych naliczonych przez te same władze podatkowe od jednostki podlegającej opodatkowaniu lub różnych jednostek podlegających opodatkowaniu w przypadku, gdy istnieje zamiar rozliczenia sald w kwotach netto.

t) Rezerwy

Rezerwy ujemuje się wówczas, gdy Grupa ma prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek wynikający ze zdarzeń przeszłych i jest prawdopodobne, że wymagany będzie wypływ zasobów w celu wywiązania się z tego obowiązku, zaś jego wielkość wiarygodnie oszacowano. Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Kwoty rezerw wykazuje się w bieżącej wartości nakładów, które – jak się oczekuje – będą niezbędne do wypełnienia obowiązku. Stosuje się wówczas stopę procentową przed opodatkowaniem, która odzwierciedla bieżącą ocenę rynku odnośnie do wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko związane konkretnie z danym składnikiem zobowiązań. Zwiększenie rezerw związane z upływem czasu jest rozpoznawane jako koszty odsetkowe. Grupa przyjmuje, że w przypadku okresu poniżej jednego roku nie dokonuje się dyskontowania oczekiwanych przepływów pieniężnych.

u) Ujemowanie przychodów

Przychody ze sprzedaży ujemowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należność za produkty, towary, usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, upusty handlowe i podatek VAT. Sprzedaż towarów/usług/produktów ujemowana jest w momencie ich dostarczenia i przekazania ryzyk i korzyści z nich płynących. W przypadku wytworzenia produktu telewizyjnego dla emitenta momentem tym jest najczęściej moment kołaudacji produktu wytworzonego przez Grupę.

Usługa produkcji telewizyjnej i filmowej

Produkcja programów (seriali, filmów itp.) na ryzyko zamawiającego występuje w sytuacji, gdy istnieje podpisana umowa na dostarczenie danego programu, zaś wszelkie prawa i korzyści z nim związane przechodzą na zamawiającego oraz nie jest możliwe lub jest mało prawdopodobne odrzucenie przez zamawiającego dostarczonego programu na etapie kolaudacji.

Sposób rozpoznania przychodów zależy od możliwości dokonania wiarygodnego szacunku wyniku transakcji.

- Istnieje możliwość dokonania wiarygodnego szacunku wyniku kontraktu.

Przychody z tytułu świadczenia usługi produkcji programów na zlecenie zamawiającego rozpoznaje się zgodnie z metodą stopnia zaawansowania realizacji usługi. Zgodnie z tą metodą, przychody ujmuje się w skonsolidowanym zestawieniu całkowitych dochodów w części odpowiadającej poniesionym kosztom w stosunku do całości szacowanych kosztów produkcji (stopień zaawansowania prac według kosztorysów), z uwzględnieniem nieplanowanych strat. Stopień zaawansowania mierzony jest jako udział kosztów bezpośrednich produkcji poniesionych na dzień bilansowy do całości szacowanych kosztów bezpośrednich produkcji. Nadwyżka przychodów szacowanych nad wartością wystawionych faktur do klienta ujmowana jest w skonsolidowanym bilansie w ramach należności handlowych. Nadwyżka wystawionych faktur nad poziomem szacowanych przychodów ujmowana jest w skonsolidowanym bilansie w przychodach przyszłych okresów. Poprawność przyjętych metod ustalania stopnia zaawansowania usługi, a także przewidywanych kosztów i przychodów z wykonania usługi weryfikowana jest najpóźniej na każdy dzień bilansowy. Skutki zmian szacunków przychodów lub kosztów z tytułu świadczenia usług ujmuje się w okresie, w którym nastąpiły zmiany szacunków. Jeżeli Grupa jest w stanie wiarygodnie oszacować wynik transakcji i jest on ujemny, Grupa natychmiast ujmuje spodziewaną stratę, tzn. jeżeli istnieje prawdopodobieństwo, iż łączne koszty transakcji przekroczą łączne przychody, przewidywana strata ujmowana jest jako koszt okresu.

- Brak możliwości dokonania wiarygodnego szacunku wyniku kontraktu.

Jeżeli Grupa nie jest w stanie wiarygodnie oszacować wyniku produkcji, a prawdopodobne jest pokrycie kosztów przez uzyskane przychody, wówczas przychody ujmuje się do wysokości poniesionych kosztów, które Grupa spodziewa się odzyskać. Jeżeli nie ma możliwości odzyskania poniesionych kosztów, nie wykazuje się przychodu (poniesione koszty obciążają zestawienie całkowitych dochodów w ramach kosztu własnego sprzedanych produktów).

Wynagrodzenie za osiągnięcie poziomu oglądalności

Przychód ujmuje się w księgach w momencie spełnienia warunku przyznania Spółce dodatkowego wynagrodzenia (na podstawie otrzymanych raportów oglądalności w danym okresie).

ATM Rozrywka TV

Przychody z reklamy obejmują prowizję z tytułu sprzedaży czasu reklamowego. Wysokość prowizji jest ustalana jako kwoty podlegające zapłacie przez nabywców czasu reklamowego, na podstawie raportów sprzedaży, otrzymanych od brokera. Prowizje ze sprzedaży czasu reklamowego są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie wykonania usługi

Umowy koprodukcji

Jeżeli realizacja filmu bądź programu odbywa się na zasadach koprodukcji, przychód ujmowany jest w księgach w wielkości określonej w umowie koprodukcji – jako udział Grupy w całości przychodu wynikającego z przekazania produktu emitentowi bądź innemu odbiorcy lub innej sprzedaży praw do produktu. Udział ten uzależniony jest najczęściej bezpośrednio od zaangażowania Grupy w produkcję określonego filmu bądź programu.

Inne źródła przychodów

Grupa ujmuje ponadto przychody z tytułu:

- emisji w kinach filmu fabularnego, do którego Grupa zatrzymała prawo – na podstawie otrzymywanych raportów oglądalności, gdy uprawdopodobniony jest wpływ wynagrodzenia;
- sprzedaży filmu fabularnego na DVD – na podstawie otrzymywanych raportów sprzedażowych gdy uprawdopodobniony jest wpływ wynagrodzenia;
- wysłanych przez widzów wiadomości SMS w trakcie emisji programu producenta – na podstawie otrzymywanych od emitenta comiesięcznych raportów oraz umowy z emitentem o podziale przychodów z tego tytułu gdy uprawdopodobniony jest wpływ wynagrodzenia;
- emisji telewizyjnej filmu fabularnego, do którego Grupa zatrzymała prawo – na podstawie wynagrodzenia określonego w umowie z emitentem gdy uprawdopodobniony jest wpływ wynagrodzenia,
- tantiemów – ujmuje się w dacie wpływu środków pieniężnych od organizacji zajmujących się ochroną praw autorskich zgodnie z treścią ekonomiczną określonych umów.

v) Dochody z tytułu dotacjiDotacje do produkcji filmowej i telewizyjnej

Jeżeli na realizację określonego programu Grupa otrzymuje dotację, ujmowana ona jest w księgach Grupy w momencie wpływu bądź uprawdopodobnienia jej wpływu w przyszłości (np. uzyskanie promesy), jako przychód przyszłych okresów. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty dotacji zwiększają stopniowo dochody z tytułu dotacji, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od wartości niematerialnych sfinansowanych z tych źródeł. Jeżeli umowa dotacji przewiduje jej zwrot w przypadku osiągnięcia zysku i osiągnięcie zysku jest prawdopodobne, dotację rozpoznaje się jako zobowiązanie w kwocie w jakiej prawdopodobny jest jej zwrot (na podstawie szacunku Zarządu). Część niepodlegającą zwrotowi traktuje się jak dotację bezzwrotną.

Dotacje do pozostałych aktywów trwałych

Jeżeli na zakup lub wytworzenie rzeczowych aktywów trwałych Grupa otrzymuje dotację, ujmowana ona jest w księgach Grupy w momencie wpływu bądź uprawdopodobnienia jej wpływu w przyszłości (np. uzyskanie promesy), jako przychód przyszłych okresów. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty dotacji zwiększają stopniowo pozostałe przychody, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od rzeczowych aktywów trwałych sfinansowanych z tych źródeł. Jeżeli umowa dotacji przewiduje jej zwrot w przypadku osiągnięcia zysku i osiągnięcie zysku jest prawdopodobne, dotację rozpoznaje się jako zobowiązanie w kwocie, w jakiej prawdopodobny jest jej zwrot (na podstawie szacunku Zarządu). Część niepodlegającą zwrotowi traktuje się jak dotację bezzwrotną.

w) Leasing

Umowa leasingowa zaliczana jest do leasingu finansowego, jeżeli następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków z tytułu posiadania przedmiotu leasingu. Umowa leasingowa zaliczana jest do leasingu operacyjnego, jeżeli nie następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków z tytułu posiadania przedmiotu leasingu.

Wartość aktywów objętych leasingiem finansowym jest aktywowana z chwilą rozpoczęcia leasingu według niższej z dwóch kwot:

- wartości godziwej aktywów objętych leasingiem i
- bieżącej wartości minimalnych opłat z tytułu leasingu.

Każda opłata z tytułu leasingu jest alokowana między zobowiązanie i koszty finansowe w celu uzyskania stałej stopy dla pozostałego salda zobowiązania finansowego. Odpowiednie zobowiązania z tytułu najmu, netto bez kosztów finansowych, ujmowane są w zobowiązaniach finansowych. Składnik odsetkowy kosztu finansowego odnoszony jest na skonsolidowane zestawienie całkowitych dochodów przez okres leasingu, by uzyskać stałą okresową stopę

procentową dla pozostałego salda zobowiązania w każdym okresie. Składniki aktywów utrzymywanych na podstawie umowy leasingu finansowego są amortyzowane przez okres ich użytkowania lub przez okres trwania umowy leasingu, jeśli nie ma intencji korzystania z danego środka trwałego po zakończeniu umowy.

x) Wypłata dywidend dla akcjonariuszy

Płatności dywidend na rzecz akcjonariuszy Grupy ujmuje się jako zobowiązanie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy w okresie, w którym nastąpiło ich zatwierdzenie przez akcjonariuszy Jednostki dominującej.

3.4 Dokonane przez Grupę zmiany zasady rachunkowości i prezentacji

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2013 r. Grupa dokonała zmiany polityki rachunkowości w zakresie wyceny nieruchomości inwestycyjnych. W celu lepszej prezentacji wartości posiadanych przez Grupę aktywów przyjęto politykę rachunkowości opartą o model wartości godziwej. Jednocześnie Grupa dokonała przeglądu posiadanych nieruchomości i dokonała korekty prezentacji wybranych aktywów, na kwotę 9 908 tys. zł, z pozycji „Rzeczowe aktywa trwałe” do pozycji „Nieruchomości inwestycyjne”.

W związku z wprowadzonymi zamianami, dokonano przekształcenia bilansu otwarcia, w celu uzyskania porównywalności danych. W skonsolidowanym bilansie na dzień 31 grudnia 2012 r. wprowadzone zostały następujące zmiany:

	31 grudnia 2012 przed zmianą	korekty	31 grudnia 2012 po przekształceniu
Rzeczowe aktywa trwałe	179 060	(9 908)	169 152
Nieruchomości inwestycyjne	10 247	31 390	41 637
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 805	(861)	1 944
Aktywa trwałe	212 271	20 621	232 892
Razem aktywa	292 708	20 621	313 329
Zatrzymane zyski	18 330	21 018	39 348
Wynik finansowy bieżącego okresu	(5 244)	(3 618)	(8 862)
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy Spółki	199 342	17 400	216 742
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	3 221	3 227
Zobowiązania długoterminowe	63 558	3 221	66 779
Razem zobowiązania	92 680	3 221	95 901
Razem pasywa	292 708	20 621	313 329

4 Zarządzanie ryzykiem finansowym

Działalność prowadzona przez Grupę naraża ją na wiele różnych rodzajów ryzyka finansowego: ryzyko rynkowe (ryzyko cenowe), ryzyko kredytowe oraz ryzyko utraty płynności. Ogólny program Grupy dotyczący zarządzania ryzykiem skupia się na nieprzewidywalności rynków finansowych, starając się minimalizować potencjalne niekorzystne wpływy na wyniki finansowe Grupy.

Ryzyko rynkowe

Ze względu na specyfikę działalności Grupy ryzyko rynkowe obejmuje:

- ryzyko zmiany kursu walut

Grupa prowadzi działalność głównie w Polsce i znacząca większość transakcji prowadzona jest w złotych polskich. Podobnie jak poprzednim roku, Grupa nie posiada istotnych aktywów i zobowiązań wyrażonych w walucie obcej. Wpływ ryzyka zmiany kursu waluty na działalność Grupy jest nieistotny.

- ryzyko cenowe

Podobnie jak w poprzednim roku, Grupa nie posiada istotnych aktywów i zobowiązań, które są narażone na bieżącą zmianę ich ceny na rynkach. Wpływ ryzyka cenowego na działalność Grupy jest nieistotny.

- ryzyko zmiany przepływów pieniężnych oraz wartości godziwej w wyniku zmiany stóp procentowych

Grupa lokuje wolne środki pieniężne w krótkoterminowe depozyty o terminie zapadalności do 1 roku (lokaty bankowe do 3 miesięcy i powyżej 3 miesięcy). Lokaty oprocentowane są według stałej stopy procentowej każdorazowo negocjowanej z bankiem. Stałe oprocentowanie lokat naraża Grupę na ryzyko wartości godziwej stopy procentowej, a tym samym stwarza ryzyko utraty innych, bardziej dochodowych możliwości inwestowania wolnych środków Grupy, wynikające z zamrożenia części kapitału w lokatach. Zarząd jednostki dominującej minimalizuje to ryzyko zawierając lokaty z krótkim terminem zapadalności, przy jednoczesnej obserwacji rynku instrumentów finansowych. Zgodnie z polityką Grupy lokowanie wolnych środków pieniężnych odbywa się wyłącznie w instytucjach finansowych o wysokiej wiarygodności. W przypadku spadku stóp procentowych o 10% przychody z tytułu odsetek spadłyby o 88 tys. zł. W przypadku wzrostu stóp procentowych o 10% przychody z tytułu odsetek wzrosłyby o 88 tys. zł. Według aktualnej struktury finansowania, Grupa posiada zaciągnięte kredyty bankowe na budowę kompleksowego studia telewizyjno-filmowego. W przypadku spadku stóp procentowych o 10% koszty z tytułu odsetek spadłyby o 90 tys. zł. W przypadku wzrostu stóp procentowych o 10% koszty z tytułu odsetek wzrosłyby o 90 tys. zł.

Ryzyko kredytowe

Głównymi aktywami finansowymi Grupy są środki na rachunkach bankowych, gotówka, należności oraz inwestycje, które reprezentują największą ekspozycję na ryzyko kredytowe w relacji do aktywów finansowych. Ryzyko kredytowe Grupy jest przede wszystkim przypisane do należności handlowych. Kwoty przedstawione w skonsolidowanym bilansie są kwotami netto, czyli z uwzględnieniem odpisów aktualizujących wartość wątpliwych należności oszacowanych przez Zarząd Grupy na podstawie wcześniejszych doświadczeń, specyfiki prowadzonej działalności i ich oceny obecnego otoczenia gospodarczego. Grupa zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Grupy na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne. Największymi odbiorcami produktów Grupy są przede wszystkim nadawcy telewizyjni (Telewizja Polsat Sp. z o.o. i TVP S.A.). W związku z wielkością i dobrą kondycją finansową głównych kontrahentów należy uznać, że ryzyko spłaty należności przez klientów jest minimalne. W konsekwencji Grupa nie jest narażona na znaczące ryzyko kredytowe. Ponadto Grupa regularnie monitoruje salda w odniesieniu do każdego pojedynczego klienta.

Ryzyko płynności

Ryzyko płynności to ryzyko, że Grupa nie będzie w stanie regulować swoich zobowiązań w terminie ich zapadalności. Celem Zarządu jest zapewnienie, w najwyższym możliwym stopniu, że jej płynność będzie zawsze zachowana na poziomie pozwalającym na regulowanie zobowiązań w terminie ich zapadalności, bez ponoszenia niemożliwych do przyjęcia strat lub ryzyka narażenia na szwank reputacji Grupy. Grupa monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Zarządzanie płynnością Grupy odbywa się głównie poprzez:

- krótko, średnio i długo-terminowe planowanie przepływów gotówkowych,
- dobór odpowiednich źródeł finansowania na podstawie analizy potrzeb Grupy oraz analizy rynku,

- współpraca z instytucjami finansowymi o ustalonej, wysokiej reputacji.

Grupa inwestuje środki pieniężne w bezpieczne, krótkoterminowe instrumenty finansowe (depozyty bankowe), które mogą być wykorzystywane do obsługi zobowiązań. Poprzez bieżące monitorowanie poziomu wymagalnych zobowiązań oraz odpowiednie zarządzanie środkami pieniężnymi Grupa jest atrakcyjnym partnerem dla swoich dostawców. Grupa posiada dobrą kondycję finansową, w związku z czym ryzyko utraty płynności w regulowaniu zobowiązań Grupy jest minimalne. Tabela poniżej przedstawia zobowiązania Grupy na dzień 31 grudnia 2013 r. oraz na dzień 31 grudnia 2012 r. wg daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności:

31 grudnia 2013 r. Zobowiązania według bilansu	Poniżej roku	Od roku do 2 lat	Od 2 do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Kredyty i pożyczki	4 085	5 085	5 151	9 203	23 524
Zobowiązania finansowe	829	1 377	890	-	3 096
Zobowiązania handlowe	6 500	-	-	-	6 500
Pozostałe zobowiązania	8 528	1 201	3 604	2 503	15 836
	19 942	7 663	9 645	11 706	48 956

31 grudnia 2012 r. Zobowiązania według bilansu	Poniżej roku	Od roku do 2 lat	Od 2 do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Kredyty i pożyczki	5 407	5 357	5 357	11 161	27 282
Zobowiązania finansowe	572	485	-	-	1 057
Zobowiązania handlowe	6 160	-	-	-	6 160
Pozostałe zobowiązania	8 647	1 201	3 605	3 703	17 156
	20 786	7 043	8 962	14 864	51 655

Różnica między wartością bilansową oraz wartością godziwą, a niezdyktowaną wartością przepływów pieniężnych jest nieistotna.

5 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Celem Grupy w zarządzaniu ryzykiem kapitałowym jest ochrona zdolności Grupy do kontynuowania działalności tak, aby możliwe było realizowanie zwrotu dla akcjonariuszy oraz korzyści dla innych zainteresowanych stron, a także utrzymanie optymalnej struktury kapitału w celu obniżenia jego kosztu.

Aby utrzymać lub skorygować strukturę kapitału, Grupa może zmieniać kwotę deklarowanych dywidend do wypłacenia akcjonariuszom, zwracać kapitał akcjonariuszom, emitować nowe akcje lub sprzedawać aktywa w celu obniżenia zadłużenia. Tak jak inne jednostki w branży, Grupa monitoruje kapitał za pomocą wskaźnika zadłużenia. Wskaźnik ten oblicza się jako stosunek zadłużenia netto do łącznej wartości kapitału. Zadłużenie netto oblicza się jako sumę kredytów i pożyczek (obejmujących bieżące i długoterminowe kredyty i pożyczki wykazane w skonsolidowanym bilansie) pomniejszoną o środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Łączną wartość kapitału oblicza się jako kapitał własny wykazany w skonsolidowanym bilansie wraz z zadłużeniem netto. W roku 2013 Grupa skorzystała z finansowania dłużnego na budowę kompleksu studyjno-filmowego w Warszawie. Wskaźniki zadłużenia na 31 grudnia 2013 r. i 2012 r. przedstawiały się następująco:

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012 po przekształceniu*
Kredyty, pożyczki i inne zobowiązania finansowe	26 620	28 015
Minus: Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(36 795)	(19 719)
Zadłużenie netto	(10 175)	8 296
Kapitał własny	220 561	217 428
Kapitał ogółem	210 386	225 724
Wskaźnik zadłużenia (zadłużenie netto/ kapitał ogółem)	(0,048)	0,037

6 Szacowanie wartości godziwej

Z dniem 1 stycznia 2009 r. Grupa przyjęła zmianę do MSSF 7 dla instrumentów finansowych, które wykazuje się w skonsolidowanym bilansie wg wartości godziwej. Wymaga ona prezentacji procedur wyceny wartości godziwej wg poniższej hierarchii wyceny wartości godziwej:

- ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów bądź zobowiązań (poziom 1),
- dane wejściowe inne niż notowania objęte zakresem poziomu 1 możliwe do stwierdzenia lub zaobserwowania dla składnika aktywów bądź zobowiązań, bezpośrednio (tzn. w postaci cen) lub pośrednio (tzn. na podstawie wyliczeń opartych na cenach) (poziom 2),
- dane wejściowe dla wyceny składnika aktywów bądź zobowiązań, które nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (tzn. dane niemożliwe do zaobserwowania) (poziom 3).

Grupa posiada jedynie aktywa i zobowiązania, których wartość godziwa możliwa jest do oszacowania na poziomie 3.

Wartość godziwa instrumentów finansowych stanowiących przedmiot obrotu na aktywnych rynkach wynika z ich notowań na dzień bilansowy. Rynek uznaje się za aktywny, jeżeli notowania są bezpośrednio i regularnie dostępne i przekazywane przez giełdę, dealerów, maklera, grupę sektorową, serwis informacyjny lub organ nadzoru oraz reprezentują faktyczne i regularnie dokonywane transakcje rynkowe realizowane na zasadach rynkowych między niezależnymi podmiotami. Ceną wykorzystywaną dla wyceny aktywów finansowych posiadanych przez Grupę jest bieżący kurs kupna. Takie instrumenty wchodzą w zakres poziomu 1. Do instrumentów poziomu 1 należą przede wszystkim inwestycje kapitałowe w ramach Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie klasyfikowane jako papiery wartościowe przeznaczone do obrotu lub dostępne do sprzedaży.

Wartość godziwą instrumentów finansowych niestanowiących przedmiotu obrotu na aktywnym rynku (na przykład instrumenty pochodne na rynku pozagiełdowym) określa się przy zastosowaniu odpowiednich technik wyceny. Takie techniki wyceny optymalizują wykorzystanie możliwych do zaobserwowania danych rynkowych tam, gdzie są one dostępne i polegają w jak najmniejszym stopniu na szacunkach poczynionych specyficznych dla danej jednostki. Jeżeli wszystkie istotne dane wejściowe niezbędne dla godziwej wyceny instrumentu można faktycznie zaobserwować, instrument jest wówczas zaliczany do poziomu 2.

Jeżeli jeden lub większa liczba istotnych danych wejściowych nie opiera się na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych, instrument zalicza się wówczas do poziomu 3.

Szczegółowe techniki stosowane do wyceny instrumentów finansowych obejmują:

- notowane ceny rynkowe lub notowania prowadzone przez dealera dla podobnych instrumentów,
- wartość godziwą swapów na stopy procentowe oblicza się jako wartość bieżącą szacunkowych przyszłych przepływów pieniężnych w oparciu o możliwe do zaobserwowania krzywe dochodowości,
- wartość godziwą terminowych kontraktów walutowych określa się przy zastosowaniu terminowych kursów wymiany na dzień bilansowy, a wynikowa wartość podlega dyskontowaniu do wartości bieżącej,

- inne techniki, takie jak analizy zdyskontowanych przepływów pieniężnych, stosuje się do ustalania wartości godziwej pozostałych instrumentów finansowych.

7 Istotne oszacowania i założenia użyte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego

Grupa dokonuje oszacowań i przyjmuje założenia dotyczące przyszłości. Uzyskane w ten sposób oszacowania księgowe, z definicji rzadko pokrywać się będą z faktycznymi rezultatami. Oszacowania i założenia, które niosą ze sobą znaczące ryzyko konieczności wprowadzenia istotnej korekty wartości bilansowej aktywów i zobowiązań w trakcie kolejnego roku obrotowego, omówiono poniżej.

Szacowana utrata wartości firmy

Grupa corocznie testuje wartość firmy pod kątem utraty wartości, zgodnie z przyjętą zasadą rachunkowości. Wartość odzyskiwalną ośrodków wypracowujących środki pieniężne ustalono na podstawie wyliczeń wartości użytkowej. Wyliczenia te wymagają stosowania oszacowań.

W wyniku przeprowadzonych testów na dzień 31 grudnia 2013 r. Grupa dokonała odpisów z tytułu utraty wartości firmy. Szczegółowe informacje dotyczące istotnych założeń przeprowadzonych testów na utratę wartości przedstawiono w nocie 10.

Szacowana utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

Grupa na każdy dzień bilansowy dokonuje przeglądu wartości składników rzeczowych aktywów trwałych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. Oceniając istnienie tych przesłanek, wykorzystywane są przez Grupę wszelkie dostępne źródła informacji – zarówno wewnętrzne, jak i te pochodzące z otoczenia firmy. Do wewnętrznych źródeł informacji Grupa zalicza m.in. szeroko rozumianą sprawozdawczość zarządczą, w której zawarte są niezbędne informacje na temat wykorzystywanego potencjału Grupy. Przesłankami pochodzącymi z zewnątrz, które mogłyby świadczyć o utracie wartości składników aktywów jest m.in. zmniejszenie wartości rynkowej posiadanych zasobów, które jest znacznie większe niż można by było się spodziewać w wyniku upływu czasu czy zwykłego użytkowania. Również bardzo duży wpływ na wartość użytkową składników aktywów występujących w Grupie mają zmiany natury technologicznej, które mogą znacznie ograniczyć wielkości korzyści ekonomicznych.

Na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2013 r. Zarząd Grupy dokonał oceny czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości składników rzeczowych aktywów trwałych.

Weryfikując przesłanki wewnętrzne, Zarząd Grupy przeanalizował plany i założenia wykorzystania posiadanych zasobów przez Grupę. Analizując prognozy finansowe Grupy, Zarząd Grupy stwierdził, że w tym zakresie nie istnieją żadne przesłanki wskazujące na to, że mogłoby dojść do utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych. Dzięki temu, że Grupa swoją działalność opiera także na nowoczesnej technologii to dokonując oceny pod kątem utraty wartości w tym obszarze stwierdził, że nie występują żadne przesłanki, które przemawiałyby za utratą wartości posiadanych przez Grupę składników. Zarząd Grupy zwraca uwagę na to, że Grupa na bieżąco dokonuje przeglądu posiadanych urządzeń.

Wobec powyższych rozważań, Zarząd Grupy stoi na stanowisku, że na dzień 31 grudnia 2013 r. nie zachodzi potrzeba przeprowadzenia testu na utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych posiadanych przez Grupę, ponieważ nie istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogło dojść do utraty ich wartości użytkowej.

Szacowana utrata wartości zapasów oraz aktywów w ramach wartości niematerialnych

Grupa zgodnie z przyjętą polityką dokonuje indywidualnej analizy wszystkich projektów rozpoznanych w ramach zapasów oraz wartości niematerialnych pod kątem możliwości ich wykorzystania w prowadzonej działalności oraz przedawnienia się praw do posiadanych aktywów. Na bazie przeprowadzonej analizy i z zastosowaniem oszacowań i osądów profesjonalnych uwzględniających dotychczasowo realizowane projekty dokonywane są odpisy z tytułu utraty

wartości aktywów do poziomu kwoty, jaką Grupa spodziewa się osiągnąć w przyszłości z użytkowania lub sprzedaży składnika aktywów.

Na podstawie powyższych przesłanek, na koniec 2013 r., Grupa dokonała odpisów wartości niematerialnych i produkcji w toku w łącznej wysokości 4 060 tys. zł. oraz dokonała rozwiązania odpisów produkcji w toku w wysokości 4 140 tys. zł. Zaniechano kontynuowania i wykorzystano odpis na produkcje w toku w wysokości 1 743 tys. zł.

Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych

Grupa na każdy dzień bilansowy dokonuje przeglądu nieruchomości inwestycyjnych w celu ustalenia ich wartości godziwej. Wykorzystywane są przez Grupę wszelkie dostępne źródła informacji – zarówno wewnętrzne, jak i te pochodzące z otoczenia firmy. Do wewnętrznych źródeł informacji Grupa zalicza m.in. szeroką rozumianą sprawozdawczość zarządczą, w której zawarte są niezbędne informacje na temat wykorzystywanego potencjału nieruchomości. Przesłankami pochodzącymi z zewnątrz, są operaty szacunkowe, sporządzone przez niezależnych ekspertów. Na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2013 r. Zarządy Spółek z Grupy Kapitałowej ATM Grupa dokonały wyceny wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych, na podstawie otrzymanych operatów szacunkowych od niezależnych ekspertów. Wyceny przeprowadzono przy zastosowaniu podejścia porównawczego, metody porównywania parami, oraz przy zastosowaniu podejścia dochodowego, metody inwestycyjnej, techniki kapitalizacji prostej. Jednostka stosuje techniki wyceny, które są odpowiednie do okoliczności i w przypadku których są dostępne dostateczne dane do wyceny wartości godziwej, przy maksymalnym wykorzystaniu odpowiednich obserwowalnych danych wejściowych i minimalnym wykorzystaniu nieobserwowalnych danych wejściowych.

Ujmowanie przychodów

Grupa stosuje metodę procentowego stopnia zaawansowania prac przy rozliczaniu przychodów z umów o określonej cenie na dostawę usług produkcji telewizyjnej. Stosowanie tej metody wymaga od Grupy szacowania proporcji dotychczas wykonanych prac do całości usług do wykonania. Gdyby stosunek dotychczas wykonanych prac do całości usług do wykonania odbiegał o 10% w górę lub w dół od oszacowań Zarządu, kwota przychodu ujęta w danym roku byłaby odpowiednio zwiększona o 5 464 tys. zł lub zmniejszona o 5 361 tys. zł.

Podatek dochodowy

Istnieje wiele transakcji i kalkulacji, w odniesieniu do których ostateczne ustalenie kwoty podatku jest niepewne. Grupa ujmuje potencjalne zobowiązania wynikające z kontroli skarbowych, opierając się na szacunku potencjalnego dodatkowego wymiaru podatku. Jeśli ostateczne rozliczenia podatkowe odbiegają od początkowo ujętych kwot, występujące różnice wpływają na aktywa i zobowiązania z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego w okresie, w którym następuje ostateczne ustalenie kwoty podatku. Szacunek Zarządu co do odzyskiwalności aktywów z tytułu podatku odroczonego przedstawiono w nocie 23.

Okresy użytkowania aktywów trwałych (stawki amortyzacji)

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Świadczenia emerytalne

Grupa zatrudnia na bazie umów o pracę 42 osoby. W związku z tym potencjalne szacowane zobowiązania z tytułu przysługujących na bazie Kodeksu pracy świadczeń emerytalnych są nieistotne w stosunku do skali prowadzonej działalności. Grupa nie rozpoznaje rezerw z tego tytułu. Szczegóły dotyczące realizowanych programów świadczeń pracowniczych opisano w nocie 25.

8 Informacje dotyczące segmentów działalności

Segmenty działalności zostały ustalone na bazie raportów zarządczych które są wykorzystywane przez Zarząd przy podejmowaniu decyzji strategicznych. Aktualnie działalność Grupy prezentowana jest w podziale na cztery segmenty operacyjne:

Produkcja telewizyjna i filmowa

Obejmuje ona realizację wszystkich form telewizyjnych na zlecenie lub potrzeby własne, produkcję i koprodukcję filmów fabularnych, sprzedaż licencji do gotowych produkcji lub formatów, zarówno własnych jak i stron trzecich, wpływy z tantiem z tytułu reemisji zrealizowanych programów. Spółki, które mają wpływ na wyniki tego segmentu to: ATM Grupa S.A., Studio A Sp. z o.o., Baltmedia Sp. z o.o. oraz Profilm Agencja Filmowa Sp. z o.o.

Zarządzanie aktywami trwałymi

Segment ten obejmuje świadczenie wszelkiego rodzaju usług pomocniczych dla produkcji telewizyjnej, filmowej, teatralnej i innej, opartej o posiadane zasoby technologiczne i nieruchomości. W szczególności zostają do nich zaliczane usługi wykonywane przy użyciu wozów realizacyjnych HD, usługi dźwiękowe, montażowe, oświetleniowe, operatorskie, realizację efektów specjalnych, usługi informatyczne, transportowe oraz wynajem powierzchni studyjnych i biurowych. Spółki, które mają wpływ na wyniki tego segmentu to: ATM Grupa S.A., ATM System Sp. z o.o., ATM Studio Sp. z o.o., ATM FX Sp. z o.o., FM Productions Sp. z o.o.

Nadawanie

Segment ten obejmuje działalność związaną z nadawaniem kanału telewizyjnego ATM Rozrywka. Działalność tę realizuje ATM Grupa S.A., Telewizja Dolnośląska Sp. z o.o.

Pozostałe

Segment ten obejmuje pozostałą działalność, w tym m.in. sprzedaż towarów, usługi biura rachunkowego, sprzedaż budynków, produkcja i sprzedaż gier i programów komputerowych, wpływy odsetkowe z lokat bankowych oraz z pożyczek udzielonych podmiotom spoza Grupy Kapitałowej. Spółki, które mają wpływ na wyniki tego segmentu to: ATM Grupa S.A., ATM System Sp. z o.o., ATM Inwestycje Sp. z o.o. (dawniej A2 Multimedia Sp. z o.o.), ATM Profilm Sp. z o.o. (dawniej Profilm AF Sp. z o.o. S.K.A.), Aidem Media Sp. z o.o.

Grupa Kapitałowa ATM Grupa prowadzi działalność głównie na terytorium Polski. Przychody ze sprzedaży zagranicznej i wewnątrzwspólnotowej stanowiły w 2013 r. 2,3% przychodów ogółem (w 2012 r. odpowiednio 4,9%). Aktywa, w oparciu o które Grupa prowadzi swoją działalność, znajdują się w całości na terytorium Polski. Do najistotniejszych klientów Grupy w 2013 r. oraz 2012 r. należą:

- Telewizja Polsat Sp. z o.o. (udział w przychodach ogółem 28,6%),
- Telewizja Polska S.A. (udział w przychodach ogółem 24,5%),
- Polsat Media Biuro Reklamy Sp. z o.o. Sp. k. (udział w przychodach ogółem 14,7%).

Grupa Kapitałowa ATM Grupa
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2013 r.
Kwoty wyrażone są w tys. zł, o ile nie podano inaczej

32

Tabela poniżej prezentuje wybrane istotne informacje finansowe Grupy w poszczególnych segmentach objętych sprawozdawczością za 12 miesięcy zakończone 31 grudnia 2013 r. i 2012 r.

	Produkcja telewizyjna i filmowa		Zarządzanie aktywami trwałymi		Nadawanie		Pozostały		Wyłączenia i korekty konsolidacyjne		Razem	
	2013	2012 ¹	2013	2012 ¹	2013	2012 ¹	2013	2012 ¹	2013	2012 ¹	2013	2012 ¹
Informacje o całkowitych dochodach segmentu [12 miesięcy 2013 / 12 miesięcy 2012]												
Sprzedaż do stron trzecich	73 781	80 069	28 637	22 441	17 791	6 159	1 057	1 246	-	-	121 266	109 915
Sprzedaż pomiędzy segmentami	1 157	571	10 282	15 250	-	-	645	613	(12 084)	(16 434)	-	-
Amortyzacja	(3 578)	(4 129)	(14 192)	(13 512)	(1 715)	(1 375)	(39)	(59)	-	-	(19 524)	(19 075)
Utrata wartości aktywów	(3 214)	(6 724)	(482)	-	-	-	23	-	-	-	(3 673)	(6 724)
Przychody z tyt. odsetek	116	46	87	110	-	-	1 681	1 846	(509)	(19)	1 375	1 983
Koszty z tyt. odsetek	(194)	(121)	(1 160)	(1 582)	(151)	(65)	(59)	(35)	509	19	(1 055)	(1 784)
Udział w wynikach jednostek rozliczanych metodą praw własności	-	-	(23)	-	-	-	1 642	26	-	-	1 619	26
Zysk/Strata z działalności operacyjnej²	3 719	(269)	1 525	(2 508)	2 042	(2 865)	266	(3 814)	(500)	(347)	7 052	(9 803)
Zysk/Strata netto³	1 675	(340)	268	(3 272)	1 500	(2 373)	2 825	(2 301)	-	(347)	6 268	(8 633)
Informacje o sytuacji finansowej segmentu⁴ [na dzień 31 grudnia 2013 / 31 grudnia 2012]												
Aktywa segmentu ⁵	66 805	85 273	139 256	146 541	14 527	12 520	59 818	58 798	(9 415)	(12 695)	270 991	290 437
w tym wartość firmy	-	3 460	18	18	-	-	183	183	-	-	201	3 661
Zobowiązania segmentu ⁶	14 700	15 526	64 095	76 204	10 900	11 607	1 264	975	(9 415)	(12 695)	81 544	91 617
Informacje o pozostałych pozycjach segmentu [12 miesięcy 2013 / 12 miesięcy 2012]												
Nakłady inwestycyjne	3 909	897	8 948	28 711	1 132	11 175	7 105	8	-	-	21 094	40 791

Zasady rachunkowości zastosowane w segmentach sprawozdawczych są takie same jak polityka rachunkowości Grupy która opisana została w nocie 3.3.

Informacje objaśniające stanowią integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Wyjaśnienia do tabeli z segmentami operacyjnymi:

¹ po przekształceniu.

² zysk/strata z działalności operacyjnej segmentów to zysk wygenerowany przez poszczególne segmenty z odpowiednią alokacją kosztów zarządu i pozostałej działalności operacyjnej.

³ zysk/strata netto segmentów to zysk wygenerowany przez poszczególne segmenty z odpowiednią alokacją kosztów zarządu, pozostałej działalności operacyjnej, działalności finansowej i podatku dochodowego.

⁴ dane na koniec bieżącego roku obrotowego i na koniec poprzedniego roku obrotowego.

⁵ do segmentów sprawozdawczych przyporządkowuje się wszystkie aktywa, z wyjątkiem środków pieniężnych oraz aktywów z tytułu podatku bieżącego i odroczonego.

⁶ do segmentów sprawozdawczych przyporządkowuje się wszystkie zobowiązania, z wyjątkiem zobowiązań finansowych oraz zobowiązań z tytułu podatku bieżącego i odroczonego.

9 Rzeczowe aktywa trwałe

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na dzień 1 stycznia 2013 r.							
Koszt	10 784	80 813	108 417	25 583	12 607	8	238 212
Umorzenie narastająco	-	(7 686)	(42 029)	(10 359)	(8 986)	-	(69 060)
Odpisy z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto	10 784	73 127	66 388	15 224	3 621	8	169 152
12 miesięcy do 31 grudnia 2013 r.							
Wartość netto na początek okresu	10 784	73 127	66 388	15 224	3 621	8	169 152
Nabycie	-	69	4 380	2 597	161	3 289	10 496
Przeniesienie	-	692	2 663	(1 265)	9	(2 089)	-
Nabycie jednostki	-	-	82	1	-	-	83
Sprzedaż, likwidacja	-	(1)	(394)	(160)	-	(121)	(676)
Amortyzacja	-	(2 073)	(11 236)	(2 366)	(1 607)	-	(17 282)
Odpisy z tytułu utraty wartości	-	-	(24)	-	-	-	(24)
Wartość netto na koniec okresu	10 784	71 804	61 859	14 031	2 184	1 087	161 749
Stan na dzień 31 grudnia 2013 r.							
Koszt	10 784	81 564	115 034	26 068	12 757	1 087	247 294
Umorzenie narastająco	-	(9 760)	(53 151)	(12 037)	(10 573)	-	(85 521)
Odpisy z tytułu utraty wartości	-	-	(24)	-	-	-	(24)
Wartość netto	10 784	71 804	61 859	14 031	2 184	1 087	161 749
Stan na dzień 1 stycznia 2012 r. po przekształceniu*							
Koszt	10 784	78 679	90 996	22 741	12 042	4 093	219 335
Umorzenie narastająco	-	(5 655)	(37 721)	(8 738)	(7 457)	-	(59 571)
Wartość netto	10 784	73 024	53 275	14 003	4 585	4 093	159 764
12 miesięcy do 31 grudnia 2012 r. po przekształceniu*							
Wartość netto na początek okresu	10 784	73 024	53 275	14 003	4 585	4 093	159 764
Nabycie	-	98	3 695	1 048	112	23 361	28 314
Przeniesienie	-	2 061	22 139	2 771	473	(27 446)	(2)
Nabycie jednostki	-	-	-	-	-	-	-
Sprzedaż, likwidacja	-	(21)	(2 244)	(58)	(6)	-	(2 329)
Amortyzacja	-	(2 035)	(10 477)	(2 540)	(1 543)	-	(16 595)
Wartość netto na koniec okresu	10 784	73 127	66 388	15 224	3 621	8	169 152
Stan na dzień 31 grudnia 2012 r. po przekształceniu*							
Koszt	10 784	80 813	108 417	25 583	12 607	8	238 212
Umorzenie narastająco	-	(7 686)	(42 029)	(10 359)	(8 986)	-	(69 060)
Wartość netto	10 784	73 127	66 388	15 224	3 621	8	169 152

Odpis amortyzacyjny powiększył: Koszty wytworzenia sprzedanych usług oraz Koszty ogólnego zarządu odpowiednio w kwotach przedstawionych w tabeli poniżej:

	2013	2012 po przekształceniu*
Kwoty amortyzacji obciążające:		
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	15 861	15 180
Koszty ogólnego zarządu	1 421	1 415
	17 282	16 595

Na dzień 31 grudnia 2013 r. występowało zabezpieczenie zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek ustanowione na rzeczowych aktywach trwałych Grupy – hipoteka łączna zwykła na 25 mln zł i hipoteka kaucyjna do 5 mln zł.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. wartość środków trwałych w leasingu wynosiła 3 654 tys. zł netto i dotyczyła ona w głównej mierze środków transportu.

10 Wartości niematerialne

	Wartość firmy	Koszty prac rozwojowych	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Razem
Stan na dzień 1 stycznia 2013 r.					
Koszt	11 660	17 800	14 618	2 363	46 441
Odpisy z tytułu utraty wartości	(7 999)	(2 844)	-	-	(10 843)
Umorzenie narastająco	-	(13 524)	(3 852)	(1 687)	(19 063)
Wartość netto	3 661	1 432	10 766	676	16 535

12 miesięcy do 31 grudnia 2013 r.					
Wartość netto na początek okresu	3 661	1 432	10 766	676	16 535
Zwiększenia	-	987	1 653	62	2 702
Przeniesienia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	(516)	(369)	-	(885)
Amortyzacja	-	(433)	(1 582)	(227)	(2 242)
Odpisy z tytułu utraty wartości	(3 460)	(20)	(1 030)	-	(4 510)
Wartość netto na koniec okresu	201	1 450	9 438	511	11 600

Stan na dzień 31 grudnia 2013 r.					
Koszt	11 660	18 271	15 902	2 425	48 258
Odpisy z tytułu utraty wartości	(11 459)	(2 864)	(1 030)	-	(15 353)
Umorzenie narastająco	-	(13 957)	(5 434)	(1 914)	(21 305)
Wartość netto	201	1 450	9 438	511	11 600

	Wartość firmy	Koszty prac rozwojowych	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Razem
Stan na dzień 1 stycznia 2012 r.					
Koszt	11 477	17 800	2 676	2 146	34 099
Odpisy z tytułu utraty wartości	(4 585)	(2 280)	-	-	(6 865)
Umorzenie narastająco	-	(13 002)	(2 144)	(1 440)	(16 586)
Wartość netto	6 892	2 518	532	706	10 648

12 miesięcy do 31 grudnia 2012 r.					
Wartość netto na początek okresu	6 892	2 518	532	706	10 648
Zwiększenia	183	-	11 942	215	12 340
Przeniesienia	-	-	-	2	2
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
Amortyzacja	-	(522)	(1 708)	(247)	(2 477)
Odpisy z tytułu utraty wartości	(3 414)	(564)	-	-	(3 978)
Wartość netto na koniec okresu	3 661	1 432	10 766	676	16 535

Stan na dzień 31 grudnia 2012 r.					
Koszt	11 660	17 800	14 618	2 363	46 441
Odpisy z tytułu utraty wartości	(7 999)	(2 844)	-	-	(10 843)
Umorzenie narastająco	-	(13 524)	(3 852)	(1 687)	(19 063)
Wartość netto	3 661	1 432	10 766	676	16 535

Odpis amortyzacyjny powiększył: Koszt wytworzenia sprzedanych usług oraz Koszty ogólnego zarządu odpowiednio w kwotach przedstawionych w tabeli poniżej:

	2013	2012
Kwoty amortyzacji obciążające:		
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	2 160	2 268
Koszty ogólnego zarządu	82	209
	2 242	2 477

Wartość firmy – testy na utratę wartości

Na dzień 31 grudnia 2013 r. Grupa ujęła w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wartości firmy wynikające z dokonanych w przeszłości akwizycji. Saldo wartości firmy na dzień 31 grudnia 2013 r. i 2012 r. przedstawia się następująco:

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Studio A Sp. z o.o.	-	1 249
Baltmedia Sp. z o.o.	-	2 211
ATM System Sp. z o.o.	18	18
ATM Inwestycje Sp. z o.o. (dawniej A2 Multimedia Sp. z o.o.)	183	183
	201	3 661

Dla celów przeprowadzenia testu na utratę wartości firmy, poszczególne spółki zależne zostały uznane za osobne ośrodki wypracowujące środki pieniężne. Wartość odzyskiwalna ośrodków wypracowujących środki pieniężne została wyliczona z uwzględnieniem ich wartości użytkowej.

W bieżącym roku w wyniku przeprowadzonych testów na utratę wartości Grupa dokonała odpisu wartości firmy odnoszącej się do inwestycji w spółkach Studio A i Baltmedia. Testy na utratę wartości zostały przeprowadzone zgodnie z metodologią zaprezentowaną w poprzednich rocznych skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych Grupy. Ze względu na fakt, że po dokonaniu odpisów z tytułu utraty wartości saldo wartości firmy zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jest nieistotne Grupa odstąpiła od prezentacji szczegółowych ujawnień dotyczących przeprowadzonych testów.

11 Nieruchomości inwestycyjne

W ramach nieruchomości inwestycyjnych Grupa prezentuje grunty wyceniane w wartości godziwej z wykorzystaniem ocen niezależnych ekspertów. Grupa dokonuje wyceny wartości godziwej. Grunty te są utrzymywane w celu osiągnięcia korzyści z wzrostu ich wartości.

Grupa na każdy dzień bilansowy dokonuje przeglądu nieruchomości inwestycyjnych w celu ustalenia ich wartości godziwej. Wykorzystywane są przez Grupę wszelkie dostępne źródła informacji – zarówno wewnętrzne, jak i te pochodzące z otoczenia firmy. Do wewnętrznych źródeł informacji Grupa zalicza m.in. szeroką rozumianą sprawozdawczość zarządczą, w której zawarte są niezbędne informacje na temat wykorzystywanego potencjału nieruchomości. Przesłankami pochodzącymi z zewnątrz, są operaty szacunkowe, sporządzone przez niezależnych ekspertów. Na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2013 r. Zarządy Spółek z Grupy Kapitałowej ATM Grupa dokonały wyceny wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych, na podstawie otrzymanych operatów szacunkowych od niezależnych ekspertów. Wyceny przeprowadzono przy zastosowaniu podejścia porównawczego, metody porównywania parami, oraz przy zastosowaniu podejścia dochodowego, metody inwestycyjnej, techniki kapitalizacji prostej. Jednostka stosuje techniki wyceny, które są odpowiednie do okoliczności i w przypadku których są dostępne

dostateczne dane do wyceny wartości godziwej, przy maksymalnym wykorzystaniu odpowiednich obserwowalnych danych wejściowych i minimalnym wykorzystaniu nieobserwowalnych danych wejściowych.

Zmiany w zakresie nieruchomości inwestycyjnych prezentuje tabela poniżej:

	2013	2012
Wartość na początek okresu	41 637	44 888
Nakłady na nieruchomości inwestycyjne	7 086	1 128
Zwiększenie wartości godziwej	1 152	90
Zmniejszenie wartości godziwej	(985)	(4 469)
Reklasyfikacja (przeniesienie do „zapasów”)	(1 662)	-
Wartość netto na koniec okresu	47 227	41 637

12 Inwestycje w jednostkach współkontrolowanych

	2013	2012
Wartość na początek okresu	2 923	2 922
Nabycie	810	-
Udział w zyskach/stratach	1 560	3
Dopłaty / (zwrot dopłat) do kapitału	-	-
Rozwiązanie / Utworzenie odpisu z tyt. utraty wartości	-	1 850
Sprzedaż	-	(1 852)
Wartość na koniec okresu	5 293	2 923

Udziały Grupy w głównych jednostkach współkontrolowanych, z których żadna nie jest notowana na giełdzie i udział w zagregowanych aktywach (w tym w wartości firmy) i w zobowiązaniach przedstawiały się w sposób następujący:

	Kraj rejestracji	Aktywa	Zobowiązania	Przychody	Zysk	Posiadane udziały (%)
Aidem Media Sp. z o.o.	Polska	9 299	1 614	8 058	3 285	50%
FM Productions Sp. z o.o.	Polska	1 092	937	236	(45)	50%
Razem		10 391	2 551	8 294	3 240	-

Na nabyciu udziałów w Aidem Media Sp. z o.o. oraz w FM Productions Sp. z o.o. nie powstała wartość firmy. Grupa ujęła całość swojego udziału w stratach jednostki stowarzyszonej.

13 Instrumenty finansowe według typu

31 grudnia 2013 r. Aktywa według bilansu	Pożyczki i należności	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Instrumenty pochodne wykorzystane do zabezpieczeń	Dostępne do sprzedaży	Razem
Należności handlowe	23 962	-	-	-	23 962
Pozostałe należności	1 103	-	-	-	1 103
Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe	-	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe	6 404	-	-	-	6 404
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	36 795	-	-	-	36 795
	68 264	-	-	-	68 264

31 grudnia 2012 r. Aktywa według bilansu	Pożyczki i należności	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Instrumenty pochodne wykorzystane do zabezpieczeń	Dostępne do sprzedaży	Razem
Należności handlowe	36 055	-	-	-	36 055
Pozostałe należności	879	-	-	-	879
Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe	-	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe	12 418	-	-	-	12 418
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19 719	-	-	-	19 719
	69 071	-	-	-	69 071

31 grudnia 2013 r. Zobowiązania według bilansu	Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Instrumenty pochodne wykorzystane do zabezpieczeń	Inne zobowiązania finansowe	Razem
Kredyty i pożyczki długoterminowe	-	-	19 439	19 439
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	-	-	4 085	4 085
Zobowiązania finansowe długoterminowe	-	-	2 267	2 267
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	-	-	829	829
Zobowiązania handlowe	-	-	6 500	6 500
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-	7 308	7 308
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	-	-	8 235	8 235
	-	-	48 663	48 663

31 grudnia 2012 r. Zobowiązania według bilansu	Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Instrumenty pochodne wykorzystane do zabezpieczeń	Inne zobowiązania finansowe	Razem
Kredyty i pożyczki długoterminowe	-	-	21 551	21 551
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	-	-	5 407	5 407
Zobowiązania finansowe długoterminowe	-	-	485	485
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	-	-	572	572
Zobowiązania handlowe	-	-	6 160	6 160
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-	8 509	8 509
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	-	-	8 647	8 647
	-	-	51 331	51 331

14 Wartość i jakość aktywów finansowych

Wartość kredytową aktywów finansowych, które nie są przeterminowane ani nie utraciły wartości, można oszacować poprzez odniesienia do zewnętrznych ratingów kredytowych (jeżeli są dostępne) lub do historycznych informacji o opóźnieniach w spłacie kontrahenta. Na dzień 31 grudnia 2013 i 2012 r. Grupa posiada w większości aktywa finansowe od stałych klientów, którzy bądź nie mają opóźnień w spłacie, bądź zaległe kwoty zostały w pełni odzyskane. Głównymi odbiorcami Grupy są podmioty o dużej wiarygodności kredytowej, takie jak: Telewizja Polska S.A., Polsat Media Biuro Reklamy Sp. z o.o. Sp. k. i Telewizja Polsat Sp. z o.o. Grupa nie posiada zewnętrznych ratingów na temat tych odbiorców. Wolne środki pieniężne lokowane są na rachunkach bankowych i lokatach. Grupa posiadała lokaty terminowe w bankach: Bank Pekao S.A. (tj. około 31% posiadanych środków pieniężnych), Bank Millenium S.A. (12%), PKO Bank Polski S.A. (7%), Santander Consumer Bank S.A. (12%). Wg Agencji Moody's Investors Service ratingi depozytów w w/w bankach kształtują się następująco: Bank Pekao S.A. - rating A2 z perspektywą stabilną, Bank Millenium S.A. - rating Ba2 z perspektywą negatywną, PKO Bank Polski S.A. - rating A z perspektywą negatywną, Santander Consumer Bank S.A. - rating Baa1 z perspektywą stabilną.

Stan aktywów finansowych, które nie były przeterminowane i nie utraciły wartości przedstawiał się następująco:

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Należności handlowe	21 464	26 098
Pozostałe należności	1 602	1 403
Pozostałe aktywa finansowe	6 404	12 418
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	36 795	19 719
	66 265	59 638

Żaden z nieprzeterminowanych składników aktywów finansowych nie był renegotjowany w ciągu ostatniego roku. Nie było przeterminowanych pożyczek udzielonych podmiotom powiązanym, które nie są jednocześnie objęte odpisem na utratę wartości. Zarząd ATM Grupa S.A. na bieżąco analizuje kondycję finansową swoich pożyczkobiorców. W ocenie Zarządu wiarygodność kredytowa tych podmiotów nie budzi zastrzeżeń i wszelkie należności wynikające z udzielonych pożyczek zostaną spełnione w dającej się przewidzieć przyszłości.

Stan istotnych pożyczek, udzielonych przez ATM Grupa S.A. i niespłaconych na dzień 31 grudnia 2013 r. przedstawia się następująco:

Topacz Investment Sp. z o.o. (spółka powiązana): umowa z dnia 28 czerwca 2010 r. na kwotę 10 000 tys. zł, oprocentowanie WIBOR 1Y+2,1% w skali roku. Pożyczkobiorca zobowiązany jest zwrócić kwotę pożyczki w dwóch ratach po 5 000 tys. zł, pierwsza w terminie do dnia 30 czerwca 2013 r., druga w terminie do dnia 31 grudnia 2013 r. Odsetki należne ATM Grupa do dnia 31 grudnia 2013 r. zostały zapłacone na konto Pożyczkodawcy w grudniu 2013 r. Począwszy od 1 stycznia 2013 r. oprocentowanie pożyczki, zgodnie z aneksem z dnia 4 stycznia 2013r., zostało zmienione na WIBOR 3M + 2,5% marży. Do dnia przekazania niniejszego sprawozdania do publicznej wiadomości, Pożyczkobiorca dokonał całości spłaty z udzielonej mu pożyczki.

15 Należności handlowe oraz pozostałe należności

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Należności handlowe krótkoterminowe		
Należności handlowe – jednostki pozostałe	24 969	36 471
Należności handlowe – jednostki powiązane	180	159
Minus: odpis aktualizujący wartość należności handlowych	(1 187)	(575)
Należności handlowe – netto	23 962	36 055
 Należności handlowe krótkoterminowe		
Należności handlowe – zafakturowane	20 383	31 102
Należności handlowe – szacunkowe z tytułu realizowanych usług produkcji telewizyjnej	4 766	5 528
Minus: odpis aktualizujący wartość należności handlowych	(1 187)	(575)
Należności handlowe – netto	23 962	36 055
 Pozostałe należności krótkoterminowe		
Należności z tytułu podatku VAT	215	352
Należności z tytułu podatków i innych świadczeń	160	1
Dotacje	-	74
Ubezpieczenia	9	26
Należności z tyt. sprzedaży środków trwałych	-	-
Zaliczki wpłacone na zakup środków trwałych	124	97
Rozliczenia międzyokresowe	72	595
Inne należności	1 022	258
Minus: odpis aktualizujący wartość pozostałych należności	-	-
Pozostałe należności – netto	1 602	1 403
 Razem krótkoterminowe należności handlowe i pozostałe	25 564	37 458
- należności finansowe	25 065	36 934
- należności niefinansowe	499	524

Aktywa niefinansowe to należności z tytułu podatków, dotacji oraz zaliczek wpłaconych na zakup środków trwałych.

Wartość godziwa należności handlowych oraz pozostałych należności nie różni się znacząco od ich wartości bilansowej.

Należności handlowe przeterminowane o okres krótszy niż trzy miesiące nie są uważane za należności, które utraciły na wartości. Na dzień 31 grudnia 2013 r. należności handlowe w kwocie 198 tys. zł (2012 r.: 550 tys. zł) były przeterminowane powyżej 3 miesięcy, ale nie stwierdzono utraty ich wartości. W opinii Zarządu Grupy należności przeterminowane powyżej 3 miesięcy nie utraciły wartości ponieważ pochodzą od podmiotów, z którymi Grupę wiążą długotrwałe relacje, a dotychczasowa historia współpracy pokazuje, że należności są odzyskiwalne.

Stan należności handlowych, które były przeterminowane oraz nie utraciły wartości przedstawiał się następująco:

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Do 3 miesięcy	2 300	9 407
Od 3 do 6 miesięcy	44	355
Powyżej 6 miesięcy	154	195
	2 498	9 957

Na dzień 31 grudnia 2013 r. należności handlowe w kwocie 1 187 tys. zł (2012 r.: 575 tys. zł) utraciły na wartości i utworzono na nie rezerwy w wysokości 1 187 tys. zł (2012 r.: 575 tys. zł). Struktura wiekowa tych należności przedstawia się następująco:

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Do 3 miesięcy	394	-
Od 3 do 6 miesięcy	51	2
Powyżej 6 miesięcy	742	573
	1 187	575

Wartości bilansowe należności handlowych i pozostałych należności Grupy są wyrażone w następujących walutach:

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Złoty polski (PLN)	25 335	37 253
Pozostałe	229	205
	25 564	37 458

Zmiany stanu odpisu aktualizującego wartość należności handlowych:

	2013	2012
Wartość na początek okresu	575	1 076
Utworzenie odpisu	868	332
Odwrócenie kwot niewykorzystanych	(193)	(388)
Należności spisane jako nieściągalne	(63)	(445)
Wartość na koniec okresu	1 187	575

Utworzenie i rozwiązanie odpisu z tytułu utraty wartości należności zostało ujęte w Kosztach ogólnego zarządu w skonsolidowanym zestawieniu całkowitych dochodów. Kwoty, którymi obciąża się konto odpisów, są zazwyczaj spisywane, jeżeli nie przewiduje się odzyskania dodatkowych środków pieniężnych.

Pozostałe kategorie należności handlowych i pozostałych należności nie zawierają pozycji o obniżonej wartości. Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe na dzień sprawozdawczy stanowi wartość godziwą każdej kategorii należności wymienionych powyżej. Grupa nie posiada żadnych zabezpieczeń ustanowionych na należnościach.

Rozliczenia z tytułu umów o świadczenie usług produkcji filmowej:

	2013	2012
Rozpoznane przychody z tytułu umów rozliczanych metodą stopnia zaawansowania w okresie sprawozdawczym	4 766	5 309

Stan rozliczeń z tytułu otwartych na dzień bilansowy umów o świadczenie produkcji filmowej przedstawia tabela:

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Poniesione koszty umowy od momentu rozpoczęcia do dnia bilansowego	39 905	34 462
Plus: Marża	11 979	3 094
Przychodu z umowy od momentu rozpoczęcia do dnia bilansowego	51 884	37 556
Minus: Kwoty otrzymane od klientów od momentu rozpoczęcia umowy	(30 915)	(24 130)
Rozliczenia netto z tytułu otwartych umów, w tym:	20 969	13 426
- należności szacunkowe	4 766	5 309
- należności zafakturowane	16 710	8 117

16 Zapasy

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Materiały	75	77
Produkcja w toku	12 000	9 499
Towary	10	37
	12 085	9 613

Zmiany stanu odpisu aktualizującego wartość zapasów:

	2013	2012
Wartość na początek okresu	5 288	2 624
Utworzenie odpisu	3 010	3 351
Rozwiązanie utworzonych odpisów	(4 140)	
Wykorzystanie utworzonych odpisów	(1 743)	(687)
Wartość na koniec okresu	2 415	5 288

Odpis z tytułu utraty wartości zapasów powiększył: „Odpisy z tytułu utraty wartości” oraz „Pozostałe koszty” odpowiednio w kwotach przedstawionych w tabeli poniżej:

	2013	2012
Kwoty odpisów obciążające:		
Odpisy z tytułu utraty wartości	(1 318)	3 344
Utworzenie odpisu	2 822	3 344
Rozwiązanie utworzonych odpisów	(4 140)	-
Pozostałe koszty	188	7
Utworzenie odpisu	188	-
Rozwiązanie utworzonych odpisów	-	-
	(1 130)	3 351

17 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe

a) środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Środki pieniężne w kasie	94	47
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	15 764	10 756
Lokaty do 3 miesięcy	20 937	8 916
	36 795	19 719

b) pozostałe aktywa finansowe	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Lokaty powyżej 3 miesięcy	5 020	-
Pożyczki	1 384	12 418
Papiery wartościowe	-	-
	6 404	12 418

Na dzień 31 grudnia 2013 r. Grupa nie posiadała papierów wartościowych. Stan istotnych pożyczek, udzielonych przez ATM Grupa S.A. i niespłaconych na dzień 31 grudnia 2013r. przedstawia się następująco:

Topacz Investment Sp. z o.o. (spółka powiązana): umowa z dnia 28 czerwca 2010 r. na kwotę 10 000 tys. zł, oprocentowanie WIBOR 1Y+2,1% w skali roku. Pożyczkobiorca zobowiązany jest zwrócić kwotę pożyczki w dwóch ratach po 5 000 tys. zł, pierwsza w terminie do dnia 30 czerwca 2013 r., druga w terminie do dnia 31 grudnia 2013 r. Odsetki należne ATM Grupa do dnia 31 grudnia 2013 r. zostały zapłacone na konto Pożyczkodawcy w grudniu 2013 r. Począwszy od 1 stycznia 2013 r. oprocentowanie pożyczki, zgodnie z aneksem z dnia 4 stycznia 2013r., zostało zmienione na WIBOR 3M + 2,5% marży. Do dnia przekazania niniejszego sprawozdania do publicznej wiadomości, Pożyczkobiorca dokonał całości spłaty udzielonej mu pożyczki.

18 Kapitał podstawowy i nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej

Kapitał zakładowy i nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej na dzień 31 grudnia 2012 r. przedstawiały się następująco:

	Liczba akcji (w tys. szt.)	Wartość nominalna	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Razem
Seria A – imienne, uprzywilejowane co do głosu (2 głosy na akcję)	23 000	2 300	-	2 300
Seria B – zwykłe na okaziciela	23 000	2 300	-	2 300
Seria C – zwykłe na okaziciela	26 000	2 600	42 407	45 007
Seria D – zwykłe na okaziciela	14 000	1 400	135 936	137 336
	86 000	8 600	178 343	186 943

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 10 gr i zostały w pełni opłacone. Wszystkie akcje serii B, C i D były na dzień bilansowy w obrocie giełdowym, za wyjątkiem 705 173 szt. akcji, o wartości nominalnej 70 517,30 zł., które zostały skupione przez Spółkę w celu umorzenia.

Kapitał zakładowy i nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej na dzień 31 grudnia 2013 r. przedstawiały się następująco:

	Liczba akcji (w tys. szt.)	Wartość nominalna	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Razem
Seria A – imienne, uprzywilejowane co do głosu (2 głosy na akcję)	23 000	2 300	-	2 300
Seria B – zwykłe na okaziciela	61 300	6 130	178 343	184 473
	84 300	8 430	178 343	186 773

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 10 gr i zostały w pełni opłacone.

ATM Grupa S.A., w okresie od dnia 21 listopada 2012 r. do dnia 13 czerwca 2013 r. za pośrednictwem Domu Maklerskiego BZWBK S.A. z siedzibą w Poznaniu nabyła 1 700 tys. sztuk akcji zwykłych na okaziciela, o wartości nominalnej 0,10 zł każda i o łącznej wartości nominalnej 170 tys. zł, oznaczonych kodem ISIN PLATM0000021.

W dniu 14 czerwca 2013 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki ATM GRUPA S.A. postanowiło o umorzeniu za zgodą Akcjonariuszy 1 700 tys. sztuk akcji zwykłych na okaziciela, o wartości nominalnej 0,10 zł każda i o łącznej wartości nominalnej 170 tys. zł (uchwała nr 18), a także postanowiło o obniżeniu kapitału zakładowego Spółki z kwoty 8 600 tys. zł do kwoty 8 430 tys. zł, tj. o kwotę 170 tys. zł (uchwała nr 19). Pełna treść uchwał dostępna jest w raporcie bieżącym nr 16/2013 z dnia 14 czerwca 2013 r.

W związku z obniżeniem kapitału zakładowego oraz umorzeniem akcji, jak również faktem, iż akcje Spółki, w tym akcje własne podlegające umorzeniu jako Akcje Umarzane są zdematerializowane i zasymilowane pod jednym kodem ISIN w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych, a w konsekwencji nie ma możliwości ich zindywidualizowania zarówno co do serii jak i numeru, wszystkie dotychczasowe akcje na okaziciela tj. akcje serii B, C i D oznaczone zostały jako akcje serii B.

W dniu 9 lipca 2013 r. sąd dokonał rejestracji zmian w statucie Spółki oraz umorzenia akcji (raport bieżący nr 21/2013).

Według informacji posiadanych przez Zarząd na dzień 31 grudnia 2013 r. struktura akcjonariuszy przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji (w szt.)	Procent kapitału	Liczba głosów	Procent głosów
Dorota Michalak-Kurzevska i Tomasz Kurzewski - za pośrednictwem spółki Kurzewski Investment S.a r.l z siedzibą w Luksemburgu	34 420 000	40,83%	57 420 000	53,51%
Zygmunt Solorz-Żak wraz z podmiotami zależnymi, - poprzez spółkę zależną Karswell Ltd	10 157 980	12,05%	10 157 980	9,47%
OPERA Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	7 122 020	8,45%	7 122 020	6,64%
Amplico Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.	5 616 811	6,66%	5 616 811	5,23%
ALTUS Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	5 808 359	6,89%	5 808 359	5,41%
Pozostali akcjonariusze	21 174 830	25,12%	21 174 830	19,74%
Razem	84 300 000	100,00%	107 300 000	100,00%

19 Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Zobowiązania handlowe krótkoterminowe		
Zobowiązania handlowe – jednostki pozostałe	6 434	5 837
Zobowiązania handlowe – jednostki powiązane	66	323
	6 500	6 160
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu podatku VAT	1 112	1 538
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	321	359
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków i innych świadczeń	1 338	1 300
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	1 293	1 039
Zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych	6 385	6 121
Inne zobowiązania	622	407
	11 071	10 764
Razem zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	17 571	16 924
- zobowiązania finansowe	14 733	13 645
- zobowiązania niefinansowe	2 838	3 279

Wartości bilansowe zobowiązań handlowych i pozostałych zobowiązań Grupy są wyrażone w następujących walutach:

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Złoty polski (PLN)	17 169	16 846
Pozostałe	402	78
	17 571	16 924

20 Pożyczki i kredyty

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Kredyty w rachunku bieżącym		
- długoterminowy	-	-
- krótkoterminowy	2 403	3 545
	2 403	3 545
Kredyty inwestycyjne		
- długoterminowy	19 439	21 551
- krótkoterminowy	1 682	1 862
	21 121	23 413

Wartość bilansowa krótkoterminowych kredytów i pożyczek zbliżona jest do ich wartości godziwej.

Na dzień bilansowy ATM Studio Sp. z o.o. posiada długoterminowy kredyt inwestycyjny na łączną kwotę 21 121 tys. zł. Zgodnie z umową kredytu Spółka zobowiązana jest do utrzymania wskaźników charakteryzujących jej sytuację finansową tj. wskaźnika pokrycia długu oraz wskaźnika kapitałowego na ustalonym poziomie. Spółka dokonała weryfikacji wskaźników na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2013, i zarówno wskaźnik pokrycia długu jak i wskaźnik kapitałowy zostały zachowane na poziomie wskazanym w umowie kredytu

Szczegóły otrzymanych kredytów i pożyczek przedstawiają się następująco:

Nazwa banku, rodzaj instrumentu finansowego	Kwota kredytu / umowy wg. pożyczki	Kwota pozostała do spłaty	Efektywne stopa proc. (%)	Termin spłaty	Zabezpieczenia
31 grudnia 2013 r.					
ING BANK ŚLĄSKI S.A.	3 000	1 117	Wibor 1M + 2% marży	05.04.2014	poręczenie cywilne
PEKAO S.A.	25 000	21 121	5,3%	31.03.2026	hipoteka łączna zwykła 25 mln zł oraz łączna kaucyjna do 5 mln zł na zabezpieczenie odsetek, poręczenie, cesja praw z ubezpieczenia
PEKAO S.A.	3 000	1 286	Wibor 1M + 1,2% marży	08.05.2014	bankowy tytuł egzekucyjny
	31 000	23 524			
31 grudnia 2012 r.					
ING BANK ŚLĄSKI S.A.	3 000	1 692	Wibor 1M + 2% marży	05.04.2013	poręczenie cywilne
PEKAO S.A.	25 000	23 413	5,988%	31.03.2026	hipoteka łączna zwykła 25 mln zł oraz łączna kaucyjna do 5 mln zł na zabezpieczenie odsetek, poręczenie, cesja praw z ubezpieczenia

PEKAO S.A.	2 000	-	Wibor 1M + 1,2% marży	30.06.2013	przelew wierzytelności z tyt. umowy produkcyjnej
PEKAO S.A.	3 000	1 853	Wibor 1M + 1,2% marży	08.05.2013	bankowy tytuł egzekucyjny
	33 000	26 958			

Wartości bilansowe pożyczek i kredytów Grupy są wyrażone w następujących walutach:

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Złoty polski (PLN)	23 524	26 958
Pozostałe	-	-
	23 524	26 958

Grupa dysponuje następującymi niewykorzystanymi limitami kredytowymi:

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Wygasające		
- w ciągu jednego roku	3 597	4 455
- powyżej jednego roku	-	-
	3 597	4 455

21 Pozostałe zobowiązania finansowe

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Zobowiązania z tytułu koncesji ATM rozrywka TV		
- od 1 roku do 5 lat	4 806	4 806
- powyżej 5 lat	2 502	3 703
	7 308	8 509
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		
- długoterminowe	2 267	485
- krótkoterminowe	829	572
	3 096	1 057

Zobowiązania z tytułu leasingu są efektywnie zabezpieczone, gdyż prawa do aktywów w leasingu wracają do leasingodawcy w przypadku naruszenia umowy po stronie Grupy.

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego brutto – minimalne opłaty leasingowe:

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Do 1 roku	829	572
Od 1 roku do 5 lat	2 267	485
Powyżej 5 lat	-	-
	3 096	1 057

Różnica pomiędzy wartością bieżącą a zdyskontowaną wartością spodziewanych przepływów pieniężnych z tytułu zobowiązań finansowych jest nieistotna.

22 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Dotacje na zakup rzeczowych aktywów trwałych		
- długoterminowe	27 637	31 402
- krótkoterminowe	3 764	3 764
Dotacje do realizowanej produkcji filmowej		
- długoterminowe	1 360	1 360
- krótkoterminowe	-	-
Inne		
- długoterminowe	245	245
- krótkoterminowe	135	2 455
	33 141	39 226

Najistotniejsze pozycje otrzymanych dotacji przedstawia tabela poniżej:

Tytuł dotacji	Kwota dotacji	Kwota otrzymana do dnia bilansowego	Kwota rozliczona w skonsolidowanym sprawozdaniu całkowitych dochodów (bieżący okres)	Istotne warunki i zabezpieczenia
31 grudnia 2013 r.				
Umowa nr UDA-POIG. 06.01.00-02-301/11-00 – Dofinansowanie na realizację Projektu "Ekspansja Spółki ATM Grupa na rynku europejskim" poprzez wdrożenie Planu Rozwoju Eksportu	200	130	-	Spółka zobowiązana jest do zapewnienia przez okres 3 lat trwałości projektu. Ponadto zobowiązana jest uzyskać wskaźniki produktu i rezultatu, zgodne z wnioskiem o dotację.
Umowa nr SPOWKP/2.2.1/02/393 - Dofinansowanie części projektu - „Kompleksowo wyposażone nowoczesne studio filmowo-telewizyjnego produkcji w technologii XDCAM-HD”	30 886	30 886	2 244	Grupa zobowiązana jest do zapewnienia przez okres 5 lat trwałości projektu, tj. utrzymywać dotowane środki trwałe. Ponadto zobowiązana jest uzyskać wskaźniki produktu i rezultatu, tj. poziom sprzedaży w technologii HD, udział eksportu i zatrudnienie, zgodne z wnioskiem o dotację.
Umowa nr UDA-POIG.04.04.00-02-027/08-00 - Dofinansowanie części projektu - „Wdrożenie technologii kompresji sygnału wizyjnego do formatu XDCAM HD422”	14 569	14 569	1 521	Grupa zobowiązana jest do zapewnienia przez okres 3 lat trwałości projektu, tj. utrzymywać dotowane środki trwałe. Ponadto zobowiązana jest uzyskać wskaźniki produktu i rezultatu, tj. poziom sprzedaży w technologii HD, udział eksportu i zatrudnienie, zgodne z wnioskiem o dotację.

Umowa z PISF nr 400/2454/2007- Złote krople	100	100	-	Dotacja zwrotna z zysku osiągniętego z eksploatacji filmu, proporcjonalnie do udziału dotacji w kosztach produkcji. Do rozliczenia w ciągu 36 m-cy od dnia premiery- po tym czasie bezzwrotna. Zgodnie z szacunkiem Zarządu dotacja ma charakter bezzwrotny.
Umowa z PISF DPF- 51-3491/2008- Złote krople	1 700	1 160	-	Dotacja zwrotna z zysku osiągniętego z eksploatacji filmu, proporcjonalnie do udziału dotacji w kosztach produkcji. Do rozliczenia w ciągu 36 m-cy od dnia premiery- po tym czasie bezzwrotna. Zgodnie z szacunkiem Zarządu dotacja ma charakter bezzwrotny.
Umowa z PISF – Ptaki śpiewają w Kigali	130	130	-	Dotacja zwrotna.
Umowa z PISF - „Czerwona Kurtyna”	31	31	-	Dotacja zwrotna.
31 grudnia 2012 r.				
Umowa nr UDA-POIG. 06.01.00-02-301/11-00 – Dofinansowanie na realizację Projektu "Ekspansja Spółki ATM Grupa na rynku europejskim" poprzez wdrożenie Planu Rozwoju Eksportu	200	57	131	Spółka zobowiązana jest do zapewnienia przez okres 3 lat trwałości projektu. Ponadto zobowiązana jest uzyskać wskaźniki produktu i rezultatu, zgodne z wnioskiem o dotację.
Umowa nr SPOWK/2.2.1/02/393 - Dofinansowanie części projektu - „Kompleksowo wyposażone nowoczesne studio filmowo-telewizyjnego produkcji w technologii XDCAM-HD”	30 886	30 886	2 244	Grupa zobowiązana jest do zapewnienia przez okres 5 lat trwałości projektu, tj. utrzymywać dotowane środki trwałe. Ponadto zobowiązana jest uzyskać wskaźniki produktu i rezultatu, tj. poziom sprzedaży w technologii HD, udział eksportu i zatrudnienie, zgodne z wnioskiem o dotację.
Umowa nr UDA-POIG.04.04.00-02-027/08-00 - Dofinansowanie części projektu - „Wdrożenie technologii kompresji sygnału wizyjnego do formatu XDCAM HD422”	14 569	14 569	1 340	Grupa zobowiązana jest do zapewnienia przez okres 3 lat trwałości projektu, tj. utrzymywać dotowane środki trwałe. Ponadto zobowiązana jest uzyskać wskaźniki produktu i rezultatu, tj. poziom sprzedaży w technologii HD, udział eksportu i zatrudnienie, zgodne z wnioskiem o dotację.
Umowa z PISF nr 400/2454/2007- Złote krople	100	100	-	Dotacja zwrotna z zysku osiągniętego z eksploatacji filmu, proporcjonalnie do udziału dotacji w kosztach produkcji. Do rozliczenia w ciągu 36 m-cy od dnia premiery- po tym czasie bezzwrotna. Zgodnie z szacunkiem Zarządu dotacja ma charakter bezzwrotny.
Umowa z PISF DPF- 51-3491/2008- Złote krople	1 700	1 160	-	Dotacja zwrotna z zysku osiągniętego z eksploatacji filmu, proporcjonalnie do udziału dotacji w kosztach produkcji. Do rozliczenia w ciągu 36 m-cy od dnia premiery- po tym czasie bezzwrotna. Zgodnie z szacunkiem Zarządu dotacja ma charakter bezzwrotny.
Umowa z PISF – Ptaki śpiewają w Kigali	130	130	-	Dotacja zwrotna.
Umowa z PISF - „Czerwona Kurtyna”	31	31	-	Dotacja zwrotna.
Umowa DPF-52-113/2006 z PISF na produkcję filmu Rancho Wilkowyje	1 000	1 000	-	Dotacja zwrotna z zysku osiągniętego z eksploatacji filmu, proporcjonalnie do udziału dotacji w kosztach produkcji. Do rozliczenia w ciągu 36 m-cy od dnia premiery- po tym czasie bezzwrotna. Zgodnie z szacunkiem Zarządu dotacja ma w znacznym stopniu charakter bezzwrotny.

Termin trwałości projektu dla dotacji „Umowa nr SPOWKP/2.2.1/02/393 – Dofinansowanie części projektu – „Kompleksowo wyposażone nowoczesne studio filmowo-telewizyjne produkcji w technologii XDCAM-HD” minął 25 marca 2014 r.

23 Podatek dochodowy

Podatek odroczony

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012 po przekształceniu*
Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
- przypadające do realizacji w ciągu roku	1 391	1 944
- przypadające do realizacji powyżej roku	-	-
	1 391	1 944
Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
- przypadające do realizacji w ciągu roku	3 692	3 227
- przypadające do realizacji powyżej roku	-	-
	3 692	3 227
Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego (netto)	2 301	1 283

Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego przedstawia się następująco:

	2013	2012 po przekształceniu*
Wartość na początek okresu	1 283	3 192
Obciążenie wyniku finansowego	1 018	(1 909)
Wartość na koniec okresu	2 301	1 283

Kompensaty aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego dokonuje się, gdy spółki Grupy posiadają możliwy do wyegzekwowania tytuł do przeprowadzenia kompensat należności i zobowiązań z tytułu bieżącego podatku dochodowego oraz gdy aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego dotyczą podatku dochodowego nałożonego przez tę samą władzę podatkową na tego samego podatnika. Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego przed uwzględnieniem kompensaty przedstawia się następująco:

Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Odpisy z tytułu utraty wartości	Straty podatkowe	Wynagrodzenia do wypłaty w następnych okresach	Utworzone rezerwy na koszty	Inne	Razem
2013 r.						
Wartość na początek okresu	1 823	1 892	354	108	788	4 965
Ujęcie w wyniku finansowym	(708)	(233)	1	58	476	(406)
Stan na koniec okresu	1 115	1 659	355	166	1 264	4 559
2012 r. po przekształceniu*						
Wartość na początek okresu	1 553	901	192	84	1 216	3 946
Ujęcie w wyniku finansowym	270	991	162	24	(428)	1 019
Stan na koniec okresu	1 823	1 892	354	108	788	4 965

Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Odsetki naliczone	Szacowana marża*)	Amortyzacja	Inne	Razem
2013 r.					
Wartość na początek okresu	471	685	396	4 696	6 248
Ujęcie w wyniku finansowym	(29)	(717)	183	1 175	612
Stan na koniec okresu	442	(32)	579	5 871	6 860
2012 r.					
po przekształceniu*					
Wartość na początek okresu	197	714	716	5 511	7 138
Ujęcie w wyniku finansowym	274	(29)	(320)	(815)	(890)
Stan na koniec okresu	471	685	396	4 696	6 248

*) Szacowana marża stanowi różnicę między szacowanym przychodem, a kosztem mu odpowiadającym

Podatek bieżący

	2013	2012
		po przekształceniu*
Podatek bieżący od dochodów roku obrotowego	(1 001)	(266)
Korekty dotyczące lat ubiegłych	(92)	435
Podatek bieżący razem	(1 093)	169
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych (podatek odroczony)	(1 018)	1 909
Ujęcie w zestawieniu całkowitych dochodów	(2 111)	2 078

Podatek dochodowy od zysku przed opodatkowaniem brutto Grupy różni się w następujący sposób od teoretycznej kwoty, którą uzyskanoby, stosując średnią ważoną stawkę podatku, mającą zastosowanie do zysków konsolidowanych spółek:

	2013	2012
		po przekształceniu*
Zysk / Strata brutto	8 379	(10 711)
Podatek wyliczony według stawek krajowych, mających zastosowanie do dochodów w Polsce (19%)	(1 592)	2 035
Efekt podatkowy udziału w wyniku jednostek współzależnych	308	5
Efekt podatkowy różnic między prawem bilansowym i podatkowym	(787)	(425)
Korekty konsolidacyjne	-	(21)
Rozliczenie strat z lat ubiegłych	52	49
Korekty dotyczące lat ubiegłych	(92)	435
Obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego	(2 111)	2 078

Różnice trwale zawierają pozycje, które zgodnie z polskim prawem podatkowym nie spełniają definicji przychodów podlegających opodatkowaniu i podatkowych kosztów uzyskania przychodów. Średnia ważona stawka podatku wyniosła dla lat 2013 i 2012 – 19% i była równa oficjalnie obowiązującej w Polsce stawce podatkowej.

24 Koszty według rodzaju

	2013	2012 po przekształceniu*
Amortyzacja	19 524	19 075
Zużycie materiałów i energii	7 359	6 437
Usługi obce	57 080	50 690
Podatki i opłaty	1 458	1 110
Wynagrodzenia	25 385	32 118
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	536	468
Pozostałe koszty rodzajowe	3 700	4 802
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	608	199
Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów	3 673	6 724
	119 307	121 623
Zmiana stanu produktów	(1 251)	(3 981)
Koszty ogólnego zarządu	(11 441)	(12 247)
Koszty sprzedanych usług, towarów i materiałów	106 615	105 395

25 Koszty świadczeń pracowniczych

	2013	2012
Wynagrodzenia	25 385	32 118
Ubezpieczenia społeczne	440	422
Pozostałe świadczenia	96	46
	25 921	32 586

W ciągu okresu obrotowego Grupa opłaca składki obowiązkowego państwowego programu emerytalnego uzależnione od wysokości wypłacanych wynagrodzeń brutto, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Finansowanie programu państwowego jest oparte na zasadzie redystrybucyjnej „pay-as-you-go”, tzn. Grupa ma obowiązek opłacać składki w wysokości określonej procentowo w stosunku do wynagrodzenia i jedynie wówczas, gdy stają się wymagalne, a w przypadku, gdy przestanie zatrudniać osoby objęte tym systemem nie będzie zobowiązana do wypłaty żadnych dodatkowych świadczeń. Program państwowy jest zdefiniowanym programem emerytalnym. Koszty z tytułu składek są ujmowane w skonsolidowanym zestawieniu całkowitych dochodów w tym samym okresie, co związane z nimi wynagrodzenia.

Pracownicy są uprawnieni do otrzymania jednorazowych odpraw emerytalnych, których wysokość jest określona w Kodeksie Pracy (przeciętne miesięczne wynagrodzenie). Ze względu na nieistotność kwot Grupa nie ujmuje rezerw z tego tytułu.

26 Przychody i koszty finansowe

	2013	2012
Przychody finansowe		
Odsetki otrzymane	862	934
Dodatnie różnice kursowe	-	-
Pozostałe	-	-
	862	934
Koszty finansowe		
Koszty z tytułu odsetek	(904)	(1 719)
Ujemne różnice kursowe	(88)	(71)
Pozostałe	(162)	(78)
	(1 154)	(1 868)

27 Pozostałe przychody i koszty

	2013	2012 po przekształceniu*
Pozostałe przychody i zyski		
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	310	-
Dotacje	3 765	3 725
Uzyskane odszkodowania	400	147
Odsetki od lokat powyżej 3 m-cy	19	68
Odsetki od pożyczek	494	981
Pozostałe	270	113
	5 258	5 034
Pozostałe koszty		
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	(1 628)
Odpisy aktualizujące aktywa	(771)	(4 703)
Darowizny	(28)	(112)
Pozostałe	(617)	(667)
	(1 416)	(7 110)

28 Zysk na akcję

Podstawowy zysk na jedną akcję wylicza się jako iloraz zysku przypadającego na akcjonariuszy Grupy oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w ciągu roku.

	2013	2012 po przekształceniu*
Zysk/Strata przypadająca na akcjonariuszy Grupy	6 186	(8 862)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	85 180 773	86 000 000
Podstawowy zysk na akcję (w zł)	0,073	(0,103)

Rozwodniony zysk na jedną akcję jest równy podstawowemu zyskowi na jedną akcję wyliczonemu powyżej.

29 Dywidenda na akcję

Wypłacone w latach 2013 i 2012 dywidendy wyniosły, odpowiednio: 1 686 tys. zł (0,02 zł na jedną akcję) oraz 10 320 tys. zł (0,12 zł na jedną akcję).

Zgodnie z uchwałą Zarządu z dnia 15 kwietnia 2014 r. Radzie Nadzorczej zostanie złożony wniosek o zarekomendowanie Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu Akcjonariuszy wypłaty dywidendy w wysokości 0,08 zł. na akcję, łącznie 6 744 tys. zł., z zysku bieżącego i zysków zatrzymanych.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie uwzględnia zobowiązania z tytułu wypłaty dywidendy za 2013 r.

30 Nabycie jednostek gospodarczychNabycie udziałów w FM Productions Sp. z o.o.

W dniu 21 sierpnia 2013 r. Spółka ATM Grupa S.A. zakupiła 50% udziałów FM Productions Sp. z o.o.

Dla potrzeb alokacji powstałej po nabyciu wartości firmy, wstępnie FM Productions Sp. z o.o. została uznana jako jeden ośrodek wypracowujący środki pieniężne.

Nabycie udziałów w Telewizja Dolnośląska Sp. z o.o.

W dniu 28 sierpnia 2013 r. Spółka ATM Grupa S.A. objęła kontrolę nad Spółką Telewizja Dolnośląska Sp. z o.o.

Dla potrzeb alokacji powstałej po nabyciu wartości firmy, wstępnie Telewizja Dolnośląska Sp. z o.o. została uznana jako jeden ośrodek wypracowujący środki pieniężne.

Grupa dokonała rozliczenia transakcji ze względu na krótki okres pomiędzy nabyciem, a dniem, na który sporządzono niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Rozpoznano okazyjne nabycie w wysokości 107 tys. zł. Ze względu na fakt, że transakcja związana z nabyciem udziałów nie jest istotna z punktu widzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, odstąpiono od ujawnienia informacji wymaganych przez MSSF 3.

31 Zobowiązania i aktywa warunkowe

Sprawy sporne

11 lipca 2012 r. do spółki ATM Studio doręczony został przez Sąd Okręgowy w Warszawie XVI Wydział Gospodarczy odpis pozwu złożonego przez Mirbud S.A. z siedzibą w Skierniewicach. Pozew obejmuje żądanie zapłaty należności w kwocie 10 140 350,00 złotych (obejmującej należność główną w wysokości 9 909 404,04 złotych oraz odsetki na dzień złożenia pozwu w wysokości 145 945,68 złotych) z tytułu wiążącej obie spółki umowy, tj. zobowiązań generalnego wykonawcy w zakresie wykonania robót budowlanych, w tym robót dodatkowych, jak również wykonania innych obowiązków umownych.

W ocenie spółki pozew jest całkowicie niezasadny. Swoje stanowisko procesowe, zgodne ze stanowiskiem wcześniej prezentowanym generalnemu wykonawcy w trakcie negocjacji, spółka przedstawiła w złożonej w dniu 8 sierpnia 2012 r. odpowiedzi na pozew, w którym wniosła o oddalenie powództwa w całości.

Należy podkreślić, iż istotne obowiązki umowne generalnego wykonawcy (nie dotyczące jednak samego obiektu będącego przedmiotem umowy o powierzenie generalnego wykonawstwa) nie zostały przez niego spełnione zarówno w okresie trwania rozmów pomiędzy stronami, w dacie złożenia przez generalnego wykonawcę pozwu o zapłatę, złożenia przez spółkę odpowiedzi na pozew, jak i nadal na dzień sformułowania niniejszej informacji.

Należy także zauważyć, iż nadal istnieje możliwość wykonania przez generalnego wykonawcę (powoda) jego obowiązków umownych, co spowoduje, iż żądane przez niego kwoty (w części lub w całości, z wyłączeniem jednak odsetek) mogą stać się wymagalne w przyszłości.

Równocześnie z doręczeniem do spółki pozwu, o którym mowa powyżej, tj. 11 lipca 2012 r. zostało przekazane do Mirbud S.A. pismo, w którym (między innymi) zawiadomiono generalnego wykonawcę o zastosowaniu wobec niego kar umownych związanych ze znaczącymi opóźnieniami wykonania zleconych robót budowlanych. Do pisma została załączona stosowna nota obciążeniowa, wystawiona przez spółkę (podpisana przez Zarząd zgodnie z zasadami reprezentacji spółki). Odszkodowanie w postaci kar umownych zostało ustalone zgodnie z przyjętym w umowie systemem ich naliczania i wynosi 10 574 000,00 złotych. W dniu 8 kwietnia 2014 r. spółka złożyła pozew przeciwko Mirbud S.A. w niniejszej sprawie. Spółka naliczyła odsetki w wysokości ustawowej od kwoty, stanowiącej wartość dochodzonej kary umownej, od dnia 19 lipca 2012 r. (data upływu terminu zapłaty kary umownej). Skumulowana zatem wartość odszkodowania (wartość przedmiotu sporu) to 13 051 310,13 złotych. Od tej wartości, na podstawie art. 482 kc, spółka zażądała zapłaty odsetek w wysokości ustawowej od dnia wniesienia pozwu. Spółka ma możliwość dokonania potrącenia kar umownych z należnościami na rzecz generalnego wykonawcy, o ile należności te staną się w przyszłości wymagalne.

Rozliczenia podatkowe

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie

podatkowym. Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku.

32 Przyszłe zobowiązania umowne

Grupa poza zobowiązaniami warunkowymi opisanymi w notce 31, nie posiada zobowiązań umownych. W ocenie Zarządu prawdopodobieństwo wypływu środków pieniężnych z tego tytułu jest znikome.

Przyszłe zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego, gdzie Grupa jest korzystającym

Grupa użytkuje grunty na podstawie nieodwoływalnych umów leasingu operacyjnego. Okresy leasingu wynoszą od 80 do 87 lat. Ponadto w 2013 r. Grupa użytkowała samochody na podstawie umów leasingu operacyjnego. Łączne kwoty przyszłych minimalnych opłat leasingowych z tytułu niepodlegających rozwiązaniu (nieodwoływalnych) umów leasingu operacyjnego wynoszą:

	31 grudnia	31 grudnia
	2013	2012
Do 1 roku	829	572
Od 1 roku do 5 lat	2 267	485
Powyżej 5 lat	-	-
	3 096	1 057

33 Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dacie końca okresu sprawozdawczego.

34 Transakcje z podmiotami powiązanymi

Kontrolę nad Grupą sprawują Państwo Dorota i Tomasz Kurzewscy (za pośrednictwem spółki Kurzewski Investment S.a r.l z siedzibą w Luksemburgu), którzy posiadają 40,83% akcji Spółki ATM Grupa S.A., dające prawo do 53,51% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy. Do grona kluczowych członków kadry kierowniczej zaliczają się członkowie Zarządu poszczególnych spółek Grupy oraz członkowie Rady Nadzorczej.

Do podmiotów powiązanych zalicza się jednostki powiązane osobowo, kapitałowo i poprzez pełnione funkcje w organach zarządzających z akcjonariuszami oraz kluczowymi członkami kadry kierowniczej.

Transakcje z podmiotami powiązanymi

Towary i usługi kupuje się od podmiotów powiązanych na normalnych warunkach handlowych. Należności od jednostek powiązanych powstają głównie w wyniku transakcji sprzedaży i są płatne w terminie 14 dni od daty sprzedaży. Należności te są niezabezpieczone i nieoprocentowane. Nie występują odpisy aktualizujące należności od podmiotów powiązanych (2012 r.: brak). Zobowiązania wobec jednostek powiązanych wynikają głównie z transakcji zakupu i podlegają spłacie w terminie 14 dni od daty zakupu. Zobowiązania nie są oprocentowane.

Spółki Topacz Investment Sp. z o.o. oraz Hotel Topacz Sp. z o.o. są powiązane z Grupą osobowo poprzez Państwo Dorotę i Tomasza Kurzewskich. Pozostałe podmioty powiązane to działalności gospodarcze członków Zarządów poszczególnych spółek Grupy świadczących usługi na rzecz Grupy.

Transakcje z podmiotami powiązanymi przedstawiały się następująco:

Na dzień oraz za rok zakończony 31 grudnia 2013 r.	Należności handlowe i pozostałe	Zobowiązania handlowe i pozostałe	Pożyczki udzielone	Przychody	Zakupy
Topacz Investment Sp. z o.o	60	1	1 000	623	1 562
IENEF Paweł Tobiasz	-	7	-	1	192
GRAFIN Grażyna Gołębiowska	-	7	-	1	192
Office Service Maciej Grzywaczewski	-	-	-	-	253
WOLTER-VISION Robert Wolter	-	16	-	-	156
UNIO Andrzej Hajdaniak	-	14	-	-	144
LARK Anna Skowrońska	-	-	-	-	183
PANAMA TV Przemysław Kmiotek	-	12	-	37	302
Aldentro Sp. z o.o.	-	-	-	41	-
IQ Andrzej Muszyński	-	-	-	-	240
Grupa Filmowa BALTMEDIA Krzysztof Grabowski	-	-	-	-	182
Film Miasto Sp. z o.o.	-	-	-	-	-
Hotel Topacz Sp. z o.o.	7	13	-	98	260
Młynarczyk i syn Andrzej Młynarczyk	-	-	-	2	315
RM serwis Robert Mościcki	-	16	-	-	156
Dorota Michałak-Kurzewska	1	31	-	6	300
FM Productions Sp. z o.o.	117	2	-	126	-
Aidem Media Sp. z o.o.	-	88	-	61	-
	185	207	1 000	996	4 437

Na dzień oraz za rok zakończony 31 grudnia 2012 r.	Należności handlowe i pozostałe	Zobowiązania handlowe i pozostałe	Pożyczki udzielone	Przychody	Zakupy
Topacz Investment Sp. z o.o	135	-	10 353	912	55
IENEF Paweł Tobiasz	-	19	-	1	192
GRAFIN Grażyna Gołębiowska	-	19	-	-	192
Office Service Maciej Grzywaczewski	-	20	-	-	192
WOLTER-VISION Robert Wolter	-	93	-	-	219
UNIO Andrzej Hajdaniak	-	57	-	-	207
LARK Anna Skowrońska	-	11	-	-	189
PANAMA TV Przemysław Kmiotek	-	12	-	72	393
Aldentro Sp. z o.o.	-	-	-	33	-
IQ Andrzej Muszyński	-	-	-	-	240
Grupa Filmowa BALTMEDIA Krzysztof Grabowski	-	5	-	-	176
Hotel Topacz Sp. z o.o.	24	23	-	36	280
Młynarczyk i syn Andrzej Młynarczyk	-	17	-	-	319
Kancelaria Radcy Prawnego Alicja Pietraszkiewicz	-	3	-	1	4
RM serwis Robert Mościcki	-	16	-	-	91
Dorota Michałak-Kurzewska	-	31	-	-	250
	159	326	10 353	1 055	2 999

Wynagrodzenie kluczowych członków kadry kierowniczej

	2013	2012
Wynagrodzenie Członków Zarządu	1 305	1 507
Andrzej Muszyński	240	240
Maciej Grzywaczewski	195	202
Grażyna Gołębiowska	192	192
Paweł Tobiasz	192	192
Pozostali ze spółek zależnych	486	681
Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej	462	441
Tomasz Kurzewski (Przewodniczący RN od 28 czerwca 2011 r.)	180	172
Marcin Michalak	108	98
Barbara Pietkiewicz	60	57
Marcin Chmielewski	54	57
Piotr Stępiak	60	57
	1 767	1 948

Pożyczki udzielone kluczowym członkom kadry kierowniczej

W roku 2013 oraz 2012 nie udzielono pożyczek członkom kadry kierowniczej.

35 Wyjaśnienie wybranych pozycji w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych

	2013	2012
Inne wpływy inwestycyjne	12 547	10 524
w tym:		
- spłata pożyczek	11 768	4 234
- wpływ z lokat	655	5 959
- inne	124	331
Inne wydatki inwestycyjne	(521)	(9 145)
w tym:		
- udzielone pożyczki	(384)	(4 121)
- zaliczki na zakup środków trwałych	(137)	(24)
- lokaty powyżej 3 m-cy	-	(5 000)

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone i podpisane przez Zarząd Jednostki Dominującej w dniu 28 kwietnia 2014 r.

Andrzej Muszyński
Prezes Zarządu

Maciej Grzywaczewski
Wiceprezes Zarządu

Grażyna Gołębiowska
Członek Zarządu

Paweł Tobiasz
Członek Zarządu