



ATM Grupa S.A.

**Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
za okres 6 miesięcy zakończony**

30 czerwca 2019 roku

Wstęp

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w związku z wymaganiami sprawozdawczymi Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie. Powinno być ono rozpatrywane łącznie ze sprawozdaniem finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku.

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd ATM Grupa S.A. dnia 30 września 2019 roku.

Andrzej Muszyński
Prezes Zarządu

Grażyna Gołębiowska
Członek Zarządu

Paweł Tobiasz
Członek Zarządu

Przemysław Kmiotek
Członek Zarządu

Anna Górecka-Hajduk
Osoba sporządzająca sprawozdanie

Spis treści

Śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów	4
Śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej	5
Śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	6
Śródroczne skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych	7
1 Informacje ogólne	8
2 Struktura Grupy Kapitałowej	9
3 Podstawa sporządzenia	10
4 Zasady rachunkowości	10
5 Rzeczowe aktywa trwałe	15
6 Aktywa programowe	16
7 Aktywa niematerialne pozostałe	18
8 Nieruchomości inwestycyjne	18
9 Inwestycje w jednostkach zależnych	19
10 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	19
11 Aktywa finansowe pozostałe (długoterminowe)	19
12 Należności handlowe i z tytułu umów z klientami oraz należności pozostałe i rozliczenia międzyokresowe	20
13 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz aktywa finansowe pozostałe krótkoterminowe	20
14 Zobowiązania długoterminowe pozostałe	21
15 Zobowiązania handlowe i z tytułu umów z klientami oraz zobowiązania pozostałe	21
16 Instrumenty finansowe	21
17 Rezerwy	21
18 Rozliczenia międzyokresowe przychodów	22
19 Przychody z umów z klientami	22
20 Pozostałe przychody	22
21 Podatek dochodowy	23
22 Zysk na jedną akcję	25
23 Sezonowość	25
24 Segmenty operacyjne	25
25 Nabycie i utworzenie jednostek gospodarczych, zbycie udziałów, fuzje	25
26 Kredyty i pożyczki	25
27 Zobowiązania i aktywa warunkowe	26
28 Inne istotne wydarzenia w pierwszym półroczu 2019	27
29 Zdarzenia po dniu bilansowym	27
30 Transakcje z podmiotami powiązаныmi	28
31 Dywidendy	29
32 Wyjaśnienie wybranych pozycji w śródrocznym skróconym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	29

Śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów

Nota	3 miesiące	6 miesięcy	3 miesiące	6 miesięcy
	zakończone	zakończone	zakończone	zakończone
	30 czerwca 2019		30 czerwca 2018	
	(niebadane)*	(niebadane)	(niebadane)*	(niebadane)
Przychody ze sprzedaży				
Przychody ze sprzedaży	38 578	81 014	27 066	65 125
	38 578	81 014	27 066	65 125
Dochód z dotacji				
	134	268	132	288
Koszty sprzedanych usług				
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	(32 766)	(67 966)	(22 705)	(53 799)
Odpisy z tytułu utraty wartości	(402)	(402)	-	-
	(33 168)	(68 368)	(22 705)	(53 799)
Zysk brutto ze sprzedaży				
	5 544	12 914	4 493	11 614
Koszty ogólnego zarządu				
Koszty ogólnego zarządu	(3 589)	(6 507)	(3 578)	(6 969)
Pozostałe przychody	8 520	8 895	6 385	6 773
Pozostałe koszty	(651)	(777)	(622)	(718)
Zysk z działalności operacyjnej	9 824	14 525	6 678	10 700
Przychody finansowe				
Przychody finansowe	56	101	91	195
Koszty finansowe				
Koszty finansowe	(88)	(175)	(61)	(132)
Zysk przed opodatkowaniem	9 792	14 451	6 708	10 763
Podatek dochodowy				
Podatek dochodowy	(440)	(1 344)	(293)	(1 076)
Zysk netto za okres	9 352	13 107	6 415	9 687
Pozostałe dochody całkowite				
Pozostałe dochody całkowite	-	-	-	-
Dochody całkowite razem	9 352	13 107	6 415	9 687
Zysk na akcję przypadający na akcjonariuszy Spółki w trakcie okresu (wyrażony w złotych na jedną akcję)				
- podstawowy / rozwodniony	0,11	0,16	0,08	0,11

* Dane nie podlegające przeglądowi.

Śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	30 czerwca	31 grudnia
		2019 (niebadane)	2018
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	5	46 839	45 959
Aktywa programowe	6	1 985	2 850
Aktywa niematerialne pozostałe	7	3 139	3 541
Nieruchomości inwestycyjne	8	14 520	15 842
Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	9,10	95 955	96 268
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	21	264	173
Aktywa finansowe pozostałe	11	10 586	12 411
Aktywa trwałe pozostałe		12	81
		173 300	177 125
Aktywa obrotowe			
Aktywa programowe	6	4 803	1 242
Należności handlowe i z tytułu umów z klientami	12	23 389	31 130
Należności pozostałe i rozliczenia międzyokresowe	12	6 737	1 850
Aktywa finansowe pozostałe	13	8 692	10 090
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	21 237	21 721
		64 858	66 033
Aktywa przeznaczone do sprzedaży		1 385	-
Razem aktywa		239 543	243 158
KAPITAŁ WŁASNY			
Kapitał zakładowy		8 430	8 430
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej		178 343	178 343
Zatrzymane zyski		2 993	6 067
Wynik finansowy bieżącego okresu	22	13 107	16 315
		202 873	209 155
ZOBOWIĄZANIA			
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania długoterminowe finansowe		2 838	1 704
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	15	300	300
Zobowiązania długoterminowe pozostałe	14	1 738	3 420
Rezerwy długoterminowe	17	120	177
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	18	11 268	11 726
		16 264	17 327
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania finansowe		1 048	278
Zobowiązania handlowe i z tytułu umów z klientami	15	12 253	9 791
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		231	268
Zobowiązania pozostałe	15	4 133	2 944
Rezerwy	17	1 661	2 194
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	18	1 080	1 201
		20 406	16 676
Razem zobowiązania		36 670	34 003
Razem kapitał własny i zobowiązania		239 543	243 158

Śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Nota	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Zatrzymane zyski	Wynik finansowy bieżącego okresu	Razem kapitał własny
1 stycznia 2019 r.		8 430	178 343	22 382	-	209 155
Całkowite dochody za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 r. (niebadane)		-	-	-	13 107	13 107
Wyplata dywidendy	31	-	-	(19 389)	-	(19 389)
30 czerwca 2019 r. (niebadane)		8 430	178 343	2 993	13 107	202 873
<hr/>						
	Nota	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Zatrzymane zyski	Wynik finansowy bieżącego okresu	Razem kapitał własny
1 stycznia 2018 r.		8 430	178 343	23 989	-	210 762
Wpływ zastosowania MSSF 9 i MSSF 15				624		624
1 stycznia 2018 r. przekształcone*		8 430	178 343	24 613	-	211 386
Całkowite dochody za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2018 r. (niebadane)		-	-	-	9 687	9 687
Wyplata dywidendy	31	-	-	(18 546)	-	(18 546)
30 czerwca 2018 r. (niebadane)		8 430	178 343	6 067	9 687	202 527

* Przekształcenie danych porównawczych związane było z wdrożeniem standardów MSSF 9 i MSSF 15.

Śródroczne skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych

		6 miesięcy zakończone	
		30 czerwca	
		2019	2018
		(niebadane)	(niebadane)
Zysk przed opodatkowaniem	Nota	14 451	10 763
Korekty:		(976)	5 094
Amortyzacja		2 958	2 554
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		(8 550)	(6 308)
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		31	(19)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(579)	(456)
Zmiana stanu rezerw		(590)	(269)
Zmiana stanu aktywów programowych obrotowych		(3 561)	(3 019)
Zmiana stanu należności krótkoterminowych	32	7 376	16 056
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		3 478	(2 092)
Inne korekty z działalności operacyjnej		(67)	543
Podatek dochodowy (zapłacony)		(1 472)	(1 896)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		13 475	15 857
Działalność inwestycyjna			
Zbycie aktywów programowych, aktywów niematerialnych pozostałych oraz rzeczowych aktywów trwałych		319	39
Wpływy z tytułu spłaty udzielonych pożyczek		10 190	2 174
Wpływy z dywidend		3 590	3 210
Wpływy z lokat		10 000	15 000
Odsetki z lokat otrzymane		518	458
Sprzedaż udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	9	307	-
Zwrot dopłat do kapitału jednostek zależnych i stowarzyszonych		-	550
Nabycie aktywów programowych, aktywów niematerialnych pozostałych oraz rzeczowych aktywów trwałych		(1 957)	(1 775)
Nakłady na inwestycje w nieruchomości		(10)	-
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych		-	(304)
Wydatki na lokaty powyżej 3 miesięcy		(10 000)	(10 000)
Udzielone pożyczki		(6 949)	(11 505)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		6 008	(2 153)
Działalność finansowa			
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	31	(19 389)	(18 546)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		(494)	(284)
Odsetki		(84)	(27)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		(19 967)	(18 857)
Przepływy pieniężne netto razem		(484)	(5 153)
Środki pieniężne na początek okresu		21 721	25 438
Środki pieniężne na koniec okresu w tym:		21 237	20 285
- o ograniczonej możliwości dysponowania		9	-

1 Informacje ogólne

ATM Grupa (zwana dalej „Spółką”) 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 roku
Numer statystyczny REGON i data nadania:	REGON 930492316; nadano dnia 22 kwietnia 2003 roku

Zgodnie ze statutem Spółki czas jej trwania jest nieokreślony.

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

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2018 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 roku.

2 Struktura Grupy Kapitałowej

ATM Grupa S.A. jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej ATM Grupa S.A. W dniu 30 września 2019 roku Spółka sporządziła śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku, którym objęte zostały dane jednostek przedstawionych w tabeli poniżej:

Nazwa jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	Charakterystyka powiązania kapitałowego / metoda konsolidacji	% własności 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
Studio A Sp. z o.o.	Warszawa, Polska	Produkcja filmów, nagrań wideo i programów telewizyjnych	Zależna / pełna	75%	18 lipca 2007
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
ATM Inwestycje Sp. z o.o.	Bielany Wrocławskie, Polska	Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków	Zależna / pełna	100%	1 marca 2012
Ad Force One Sp. z o.o. (dawniej Drogi Wolności Sp. z o.o.)	Warszawa, Polska	Produkcja filmów, nagrań wideo i programów telewizyjnych	Zależna / pełna	100%	19 lipca 2017
ATM Living AB	Malmö, Szwecja	Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków	Zależna / pełna	100%	18 stycznia 2018
Echo 24 Sp. z o.o. wraz ze spółką zależną Karkonosze Play Sp. z o.o. (do 28.03.2019 roku)	Bielany Wrocławskie, Polska	Produkcja filmów, nagrań wideo i programów telewizyjnych	Zależna / pełna	100%	6 marca 2018

ATM Grupa S.A. na dzień 30 czerwca 2019 roku posiada inwestycje w następujących jednostkach stowarzyszonych:

Nazwa jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	Charakterystyka powiązania kapitałowego / metoda konsolidacji	% własności posiadanych praw głosu	Data objęcia kontroli / współkontroli
BoomBit S.A. (dawniej Aidem Media Sp. z o.o.)	Gdańsk, Polska	Działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych	Jednostka stowarzyszona / metoda praw własności	31,09%	18 września 2010r.
FM Aldentro Sp. z o.o. (dawniej FM Pro Sp. z o.o.)	Bielany Wrocławskie, Polska	Działalność rozrywkowa i rekreacyjna	Jednostka stowarzyszona / metoda praw własności	33,33%	21 sierpnia 2013r.
Fundacja Miasto Dzieci	Bielany Wrocławskie, Polska	Działalność dobroczynna - realizacja zadań edukacyjnych dla dzieci i młodzieży szkolnej	Jednostka stowarzyszona / niekonsolidowana	50%	13 maja 2014r.

W dniu 8 lutego 2019 roku ATM Grupa S.A. dokonała zakupu 38% udziałów spółki Ad Force One Sp. z o.o. (dawniej Drogi Wolności Sp. z o.o.). Od tego momentu ATM Grupa posiada w Spółce 100% udziałów. W dniu 13 marca 2019 roku w rejestrze przedsiębiorców KRS dokonano wpisu zmieniającego nazwę spółki na Ad Force One Sp. z o.o.

W dniu 28 marca 2019 roku ATM Grupa S.A. dokonała sprzedaży 100% udziałów spółki Echo 24 Sp. z o.o. za kwotę 307 tys. zł.

W dniu 14 maja 2019 roku spółka BoomBit S.A. zadebiutowała na rynku głównym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie. Cena ostateczna akcji ustalona została na poziomie 19,00 zł za jedną akcję, co dało wycenę rynkową Spółki na poziomie blisko 255 mln zł.

Na dzień 30 czerwca 2019 roku ATM Grupa S.A. posiada w spółce BoomBit S.A. 4 mln Akcji, z czego 2 mln to Akcje imienne serii A oraz 2 mln to Akcje na okaziciela serii B, co daje ATM Grupie 30,08% w kapitale zakładowym oraz 31,09% w udziale do prawa głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki BoomBit S.A. Wartość aktywów spółki BoomBit S.A. ujętych w bilansie ATM Grupy to 2,8 mln zł (cena nabycia spółki z 2010 roku), natomiast ich wartość według ceny rynkowej z dnia 30 czerwca 2019 roku to 71 mln zł. W sprawozdaniu skonsolidowanym Grupy ATM prezentowany jest udział w aktywach netto skonsolidowanego sprawozdania Grupy BoomBit.

3 Podstawa sporządzenia

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” zatwierdzonym przez UE. Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i powinno być odczytywane łącznie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku.

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych (PLN), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych.

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

4 Zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego, za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku, są spójne z zasadami zastosowanymi przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku, za wyjątkiem standardów, zmian do standardów i interpretacji, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się po 1 stycznia 2019 roku.

Spółka zastosowała po raz pierwszy MSSF 16 *Leasing*. Zgodnie z wymogami MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* Spółka ujawniła opis rodzaju oraz skutki zmian zasad rachunkowości w dalszej części tej noty.

Pozostałe nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2019 roku nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki.

MSSF 16 Leasing

MSSF 16 Leasing został wydany w styczniu 2016 roku i obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku i później. Nowy standard zastępuje MSR 17 Leasing oraz związane z nim interpretacje.

MSSF 16 określa zasady ujmowania, wyceny, prezentacji i ujawniania leasingu i wymaga, aby leasingobiorcy rozliczali większość umów leasingowych w ramach jednego modelu biznesowego. Zgodnie z MSSF 16 umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeśli przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Przeniesienie prawa do użytkowania ma miejsce wówczas, gdy mamy do czynienia ze zidentyfikowanym aktywem, w odniesieniu do którego leasingobiorca ma prawo do praktycznie wszystkich korzyści ekonomicznych i kontroluje wykorzystanie danego aktywa w danym okresie. Jeśli definicja leasingu jest spełniona, ujmuje się prawo do użytkowania aktywa wraz z odpowiednim zobowiązaniem z tytułu leasingu ustalonym w wysokości zdyskontowanych przyszłych płatności w okresie trwania leasingu. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane zgodnie z MSR 16, natomiast zobowiązania z tytułu umów leasingowych są rozliczane efektywną stopą procentową.

Rachunkowość leasingodawcy pozostaje zasadniczo niezmieniona względem rachunkowości zgodnie z MSR 17. Leasingodawca dalej ujmuje wszystkie umowy leasingowe z zastosowaniem tych samych zasad klasyfikacji co w przypadku MSR 17, rozróżniając leasing operacyjny i leasing finansowy, dlatego też MSSF 16 nie miał wpływu na leasing, w którym spółka jest leasingodawcą.

Spółka wdrożyła standard MSSF 16 z zastosowaniem zmodyfikowanej metody retrospektywnej, to jest z łącznym efektem pierwszego zastosowania standardu ujętym w dniu pierwszego zastosowania. Spółka zdecydowała się skorzystać z praktycznego rozwiązania pozwalającego na stosowanie standardu tylko w odniesieniu do umów, które zostały wcześniej zidentyfikowane jako umowy leasingu zgodnie z MSR 17 w dniu pierwszego zastosowania. Ponadto Spółka zdecydowała się skorzystać z następujących dopuszczalnych uproszczeń i praktycznych rozwiązań:

- Zwolnienie z ujmowania umów leasingowych, których okres w dniu rozpoczęcia wynosi 12 miesięcy lub krócej (leasing krótkoterminowy) oraz umów leasingowych, dla których bazowy składnik aktywów ma niską wartość. Opłaty leasingowe dotyczące tych umów ujmowane są jako koszty metodą liniową przez okres trwania leasingu.
- Zastosowanie jednej stopy dyskontowej dla portfela umów leasingowych o podobnych cechach.
- Wyłączenie początkowych kosztów bezpośrednich z wyceny składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania w dniu pierwszego zastosowania.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku w Spółce występowały zarówno umowy klasyfikowane zgodnie z MSR 17 jako leasing operacyjny, jak i umowy klasyfikowane jako leasing finansowy. Największy wpływ na niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe miało przeliczenie umów, które na dzień 31 grudnia 2018 stanowiły leasing operacyjny – były to przede wszystkim umowy najmu nieruchomości biurowych i lokali użytkowych.

Wdrożenie standardu wymagało od Spółki dokonania pewnych szacunków i wyliczeń, które miały wpływ na wycenę zobowiązań z tytułu leasingu oraz aktywów z tytułu prawa do użytkowania. Dotyczyły one m.in. wyodrębnienia umów zawierających leasing, ustalenia końcowej stopy procentowej, określenia okresu obowiązywania leasingu dla umów zawartych na czas nieokreślony oraz ustalenia okresów użyteczności praw do użytkowania składników aktywów. Dla umów zawartych na czas nieokreślony Spółka przyjęła trzyletni okres zarówno do okresu obowiązywania leasingu jak i dla okresu użyteczności aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

W wyniku wdrożenia MSSF 16 Spółka rozpoznała aktywa z tytułu prawa do użytkowania (ujęte w pozycji Rzeczowe aktywa trwałe) w wartości równej zobowiązaniom z tytułu leasingu. Zobowiązania z tytułu leasingu dotyczące umów, które wcześniej były sklasyfikowane jako leasing operacyjny zostały wycenione w wartości bieżącej opłat leasingowych

pozostałych do zapłaty w dacie rozpoczęcia stosowania MSSF 16 zdyskontowanych przy użyciu krańcowej stopy procentowej Spółki, która na dzień 1 stycznia 2019 roku wyniosła 4%. Do ustalenia stopy dyskonta Spółka wzięła pod uwagę rodzaj aktywa, okres trwania umowy, walutę oraz marżę, jaką musiałaby zapłacić na rzecz finansującego w celu uzyskania finansowania. Zobowiązania z tytułu leasingu prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji Zobowiązania długoterminowe finansowe oraz Zobowiązania krótkoterminowe finansowe.

Wpływ zastosowania MSSF 16 na pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej Spółki na dzień pierwszego zastosowania, tj. 1 stycznia 2019:

	MSR 17		MSSF 16
	31 grudnia 2018	Wpływ MSSF 16	1 stycznia 2019
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	45 959	2 119	48 078
<i>w tym prawa do użytkowania</i>	<i>1 998</i>	<i>2 119</i>	<i>4 117</i>
ZOBOWIĄZANIA			
Zobowiązania długoterminowe finansowe	1 704	1 420	3 124
Zobowiązania krótkoterminowe finansowe	278	699	977

Uzgodnienie przejścia z MSR 17 na standard MSSF 16:

	Wartość
Przyszłe minimalne płatności leasingowe z tytułu umów leasingu operacyjnego na dzień 31 grudnia 2018 roku (zgodnie z MSR 17)	2 633
<i>Zwolnienie z tytułu leasingu krótkoterminowego i składników aktywów o niskiej wartości będących przedmiotem umów leasingowych</i>	<i>(390)</i>
Przyszłe płatności leasingowe z tytułu umów leasingu operacyjnego na dzień 1 stycznia 2019 roku	2 243
<i>Dyskonto</i>	<i>(124)</i>
Dodatkowe zobowiązanie z tytułu leasingu rozpoznane na dzień 1 stycznia 2019	2 119

Klasy aktywów na 1 stycznia 2019 roku i na 30 czerwca 2019:

Prawa do użytkowania w podziale na klasy aktywów	1 stycznia 2019	30 czerwca 2019
Budynki i budowle	1 993	1 763
Środki transportu	126	101
Razem	2 119	1 864

Wpływ wdrożenia MSSF 16 na sprawozdanie z całkowitych dochodów i sprawozdanie z przepływów pieniężnych:

	<u>6 miesięcy zakończone</u> <u>30 czerwca 2019</u>
Wpływ na sprawozdanie z całkowitych dochodów	
- koszty z tytułu usług obcych	(389)
- koszty amortyzacji	367
- koszty z tytułu odsetek	36
Wpływ na sprawozdanie z przepływów pieniężnych	
- przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	389
- przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(389)

Koszt z tytułu krótkoterminowych umów leasingowych oraz koszt z tytułu umów leasingowych aktywów o niskiej wartości za pierwsze półrocze 2019 roku wyniósł 579 tys. zł.

Poniżej przedstawiono nowe zasady rachunkowości Spółki po przyjęciu MSSF 16:

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Spółka rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania w dacie rozpoczęcia leasingu (tj. w dniu, kiedy bazowy składnik aktywów jest dostępny do użytkowania). Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wyceniane są według kosztu, pomniejszone o łączne odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości, skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązań z tytułu leasingu. Koszt aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę ujętych zobowiązań z tytułu leasingu, poniesionych początkowych kosztów bezpośrednich oraz wszelkich opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe. O ile Spółka nie ma wystarczającej pewności, że na koniec okresu leasingu uzyska tytuł własności przedmiotu leasingu, ujęte aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane metodą liniową przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania lub okres leasingu. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania podlegają utracie wartości.

Zobowiązania z tytułu leasingu

W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe obejmują opłaty stałe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe, zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej. Opłaty leasingowe obejmują również cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć jej wykonanie przez Spółkę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Spółkę. Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stopy, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność.

Przy obliczaniu wartości bieżącej opłat leasingowych Spółka stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy w dniu rozpoczęcia leasingu, jeżeli stopy procentowej leasingu nie można z łatwością ustalić. Po dacie rozpoczęcia wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu podlega ponownej wycenie w przypadku zmiany okresu leasingu, zmiany zasadniczo stałych opłat leasingowych lub zmiany osądu odnośnie zakupu aktywów bazowych.

Leasing krótkoterminowy oraz leasing aktywów o niskiej wartości

Spółka stosuje zwolnienie z ujmowania leasingu krótkoterminowego do swoich krótkoterminowych umów leasingu pomieszczeń biurowych, hal zdjęciowych, samochodów (tj. umów, których okres leasingu wynosi 12 miesięcy lub krócej od daty rozpoczęcia i nie zawiera opcji kupna). Spółka stosuje również zwolnienie w zakresie ujmowania leasingu aktywów o niskiej wartości (do 20 tys. zł). Opłaty leasingowe z tytułu leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości ujmowane są jako koszty metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Pozostałe standardy

- Interpretacja KIMSF 23: *Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego,*
- Zmiany do MSSF 9: *Wcześniejsze spłaty z ujemną rekompensatą,*
- Zmiany do MSR 19: *Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie programu,*
- Zmiany do MSR 28: *Udziały długoterminowe w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach,*
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2015-2017.

Powyższe zmiany i interpretacje nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe.

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej.

Dokonane przez Spółkę zmiany prezentacji, szacunków i korekty błędów

Sporządzając sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończonych dnia 30 czerwca 2019 roku Spółka nie dokonała zmian zasad prezentacji oraz nie wprowadziła żadnych korekt błędów lat poprzednich.

5 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 2019							
Koszt przed zmianą	6 139	47 583	2 391	4 148	9 274	1 440	70 975
Wpływ zastosowania MSSF 16	-	1 993	-	126	-	-	2 119
Koszt po zastosowaniu MSSF 16	6 139	49 576	2 391	4 274	9 274	1 440	73 094
Umorzenie narastająco	-	(13 436)	(2 107)	(1 254)	(8 219)	-	(25 016)
Wartość netto po zastosowaniu MSSF 16	6 139	36 140	284	3 020	1 055	1 440	48 078

6 miesięcy do 30 czerwca 2019 (niebadane)							
Wartość netto na początek okresu	6 139	36 140	284	3 020	1 055	1 440	48 078
Nabycie	-	112	9	267	2	502	892
Reklasyfikacja (wartość netto)	-	-	-	-	-	(405)	(405)
Sprzedaż, likwidacja (wartość netto)	-	(37)	(3)	(398)	(6)	-	(444)
Amortyzacja	-	(920)	(50)	(202)	(110)	-	(1 282)
Wartość netto na koniec okresu	6 139	35 295	240	2 687	941	1 537	46 839

Stan na dzień 30 czerwca 2019 (niebadane)							
Koszt	6 139	49 638	2 342	3 890	9 247	1 537	72 793
Umorzenie narastająco	-	(14 343)	(2 102)	(1 203)	(8 306)	-	(25 954)
Wartość netto	6 139	35 295	240	2 687	941	1 537	46 839

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na dzień 1 stycznia 2018							
Koszt	6 139	47 726	2 317	3 909	9 234	1 108	70 433
Umorzenie narastająco	-	(12 316)	(2 099)	(1 398)	(7 956)	-	(23 769)
Wartość netto	6 139	35 410	218	2 511	1 278	1 108	46 664

6 miesięcy do 30 czerwca 2018 (niebadane)							
Wartość netto na początek okresu	6 139	35 410	218	2 511	1 278	1 108	46 664
Nabycie	-	-	28	-	37	344	409
Reklasyfikacja (wartość netto)	-	-	-	(37)	-	-	(37)
Sprzedaż, likwidacja (wartość netto)	-	-	(2)	(46)	-	-	(48)
Amortyzacja	-	(581)	(71)	(220)	(135)	-	(1 007)
Wartość netto na koniec okresu	6 139	34 829	173	2 208	1 180	1 452	45 981

Stan na dzień 30 czerwca 2018 (niebadane)							
Koszt	6 139	47 726	2 222	3 612	9 271	1 452	70 422
Umorzenie narastająco	-	(12 897)	(2 049)	(1 404)	(8 091)	-	(24 441)
Wartość netto	6 139	34 829	173	2 208	1 180	1 452	45 981

6 Aktywa programowe

Aktywa programowe trwale

	Aktywowane prawa własne	Nabyte licencje	Koprodukcje	Razem
Stan na dzień 1 stycznia 2019				
Koszt	14 963	9 178	1 461	25 602
Umorzenie narastająco	(11 027)	(5 533)	(1 161)	(17 721)
Odpisy z tytułu utraty wartości	(1 834)	(2 897)	(300)	(5 031)
Wartość netto	2 102	748	-	2 850
6 miesięcy do 30 czerwca 2019 (niebadane)				
Wartość netto na początek okresu	2 102	748	-	2 850
Zwiększenia	-	-	-	-
Sprzedaż/likwidacja (wartość netto)	-	-	-	-
Amortyzacja	(684)	(181)	-	(865)
Wartość netto na koniec okresu	1 418	567	-	1 985
Stan na dzień 30 czerwca 2019 (niebadane)				
Koszt	14 963	9 178	1 461	25 602
Umorzenie narastająco	(11 711)	(5 714)	(1 161)	(18 586)
Odpisy z tytułu utraty wartości	(1 834)	(2 897)	(300)	(5 031)
Wartość netto	1 418	567	-	1 985

	Aktywowane prawa własne	Nabyte licencje	Koprodukcje	Razem
Stan na dzień 1 stycznia 2018				
Koszt	10 641	8 441	1 461	20 543
Umorzenie narastająco	(6 475)	(5 158)	(1 161)	(12 794)
Odpisy z tytułu utraty wartości	(1 834)	(2 897)	(300)	(5 031)
Wartość netto	2 332	386	-	2 718
6 miesięcy do 30 czerwca 2018 (niebadane)				
Wartość netto na początek okresu	2 332	386	-	2 718
Zwiększenia	-	164	-	164
Sprzedaż/likwidacja (wartość netto)	-	-	-	-
Amortyzacja	(456)	(293)	-	(749)
Wartość netto na koniec okresu	1 876	257	-	2 133
Stan na dzień 30 czerwca 2018 (niebadane)				
Koszt	10 641	8 605	1 461	20 707
Umorzenie narastająco	(6 931)	(5 451)	(1 161)	(13 543)
Odpisy z tytułu utraty wartości	(1 834)	(2 897)	(300)	(5 031)
Wartość netto	1 876	257	-	2 133

Aktywa programowe obrotowe

	Aktywowane prawa własne	Nabyte licencje	Razem
Stan na dzień 1 stycznia 2019			
Koszt	2 138	128	2 266
Odpisy z tytułu utraty wartości	(1 024)	-	(1 024)
Wartość netto	1 114	128	1 242

6 miesięcy do 30 czerwca 2019 (niebadane)

Wartość netto na początek okresu	1 114	128	1 242
Zwiększenia	4 051	177	4 228
Sprzedaż/likwidacja	(79)	-	(79)
Odpis w koszty	-	(186)	(186)
Utworzenie odpisu z tytułu utraty wartości	(426)	-	(426)
Odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości	24	-	24
Wartość netto na koniec okresu	4 684	119	4 803

Stan na dzień 30 czerwca 2019 (niebadane)

Koszt	6 110	119	6 229
Odpisy z tytułu utraty wartości	(1 426)	-	(1 426)
Wartość netto	4 684	119	4 803

	Aktywowane prawa własne	Nabyte licencje	Razem
Stan na dzień 1 stycznia 2018			
Koszt	1 453	420	1 873
Odpisy z tytułu utraty wartości	(659)	-	(659)
Wartość netto	794	420	1 214

6 miesięcy do 30 czerwca 2018 (niebadane)

Wartość netto na początek okresu	794	420	1 214
Zwiększenia	3 279	186	3 465
Sprzedaż/likwidacja	(77)	-	(77)
Odpis w koszty	-	(369)	(369)
Wartość netto na koniec okresu	3 996	237	4 233

Stan na dzień 30 czerwca 2018 (niebadane)

Koszt	4 655	237	4 892
Odpisy z tytułu utraty wartości	(659)	-	(659)
Wartość netto	3 996	237	4 233

Zwiększenie stanu aktywowanych praw własnych wynika z nakładów poniesionych na produkcje w toku, które zostaną ukończone w przyszłych okresach sprawozdawczych.

W analizowanym okresie Spółka dokonała kolejnych odpisów aktualizujących aktywa programowe w kwocie 426 tys. zł. Dokonane odpisy dotyczą aktywów programowych obrotowych, w stosunku do których Spółka nie przewiduje podjęcia produkcji w najbliższym czasie.

7 Aktywa niematerialne pozostałe

	Koncesje i patenty	Oprogramowanie komputerowe i inne	Razem
Stan na dzień 1 stycznia 2019			
Koszt	13 424	1 220	14 644
Umorzenie narastająco	(10 007)	(1 096)	(11 103)
Wartość netto	3 417	124	3 541
6 miesięcy do 30 czerwca 2019 (niebadane)			
Wartość netto na początek okresu	3 417	124	3 541
Zwiększenia	-	4	4
Reklasyfikacja (wartość netto)	-	405	405
Amortyzacja	(788)	(23)	(811)
Wartość netto na koniec okresu	2 629	510	3 139
Stan na dzień 30 czerwca 2019 (niebadane)			
Koszt	13 424	1 629	15 053
Umorzenie narastająco	(10 795)	(1 119)	(11 914)
Wartość netto	2 629	510	3 139
Stan na dzień 1 stycznia 2018			
Koszt	13 424	1 101	14 525
Umorzenie narastająco	(8 431)	(1 083)	(9 514)
Wartość netto	4 993	18	5 011
6 miesięcy do 30 czerwca 2018 (niebadane)			
Wartość netto na początek okresu	4 993	18	5 011
Amortyzacja	(788)	(10)	(798)
Wartość netto na koniec okresu	4 205	8	4 213
Stan na dzień 30 czerwca 2018 (niebadane)			
Koszt	13 424	1 101	14 525
Umorzenie narastająco	(9 219)	(1 093)	(10 312)
Wartość netto	4 205	8	4 213

8 Nieruchomości inwestycyjne

	6 miesięcy zakończone	
	30 czerwca 2019 (niebadane)	30 czerwca 2018 (niebadane)
Wartość na początek okresu	15 842	15 182
Aktywowane nakłady	10	-
Wycena do wartości godziwej	53	-
Reklasyfikacja – aktywa przeznaczone do sprzedaży	(1 385)	-
Wartość na koniec okresu	14 520	15 182

9 Inwestycje w jednostkach zależnych

	6 miesięcy zakończone	
	30 czerwca 2019 (niebadane)	30 czerwca 2018 (niebadane)
Wartość netto na początek okresu	93 144	91 578
Nabycie udziałów i akcji w jednostkach zależnych	-	304
Sprzedaż udziałów i akcji w jednostkach zależnych	(308)	-
Reklasyfikacja – jednostki stowarzyszone	-	150
Reklasyfikacja – rzeczowe aktywa trwałe	-	37
Wartość netto na koniec okresu	92 836	92 069

10 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

	6 miesięcy zakończone	
	30 czerwca 2019 (niebadane)	30 czerwca 2018 (niebadane)
Wartość netto na początek okresu	3 119	3 809
Odpis z tytułu utraty wartości udziałów i akcji w jednostkach stowarzyszonych	-	(540)
Reklasyfikacja – jednostki zależne	-	(150)
Wartość netto na koniec okresu	3 119	3 119

Na dzień bilansowy, tj. 30 czerwca 2019 roku Zarząd Spółki dokonał oceny czy istnieją przesłanki wskazujące na utratę wartości udziałów w spółkach stowarzyszonych. Dla celów przeprowadzenia testu na utratę wartości udziałów, poszczególne spółki uznane zostały za osobne ośrodki wypracowujące środki pieniężne. Wartość odzyskiwalna ośrodków wypracowujących środki pieniężne została wyliczona z uwzględnieniem ich wartości użytkowej. W wyniku przeprowadzonej kalkulacji nie doszło do utraty wartości udziałów.

11 Aktywa finansowe pozostałe (długoterminowe)

	30 czerwca 2019 (niebadane)	31 grudnia 2018
Aktywa finansowe pozostałe (długoterminowe)	10 586	12 411
W tym:		
- udzielone pożyczki długoterminowe	10 586	12 411

12 Należności handlowe i z tytułu umów z klientami oraz należności pozostałe i rozliczenia międzyokresowe

	30 czerwca 2019	31 grudnia 2018
	(niebadane)	
Należności handlowe i z tytułu umów z klientami	23 389	31 130
W tym:		
- należności handlowe zafakturowane	11 965	20 733
- należności handlowe szacunkowe z tytułu realizowanych usług	11 569	10 542
- odpis aktualizujący wartość należności	(145)	(145)

	30 czerwca 2019	31 grudnia 2018
	(niebadane)	
Należności pozostałe i rozliczenia międzyokresowe	6 737	1 850
W tym:		
- należności z tytułu podatków i innych świadczeń	1 213	604
- należności z tytułu dywidend	4 522	630
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	589	354
- zaliczki na zakup aktywów trwałych	176	-
- inne należności	237	262

13 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz aktywa finansowe pozostałe krótkoterminowe

a) środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30 czerwca 2019	31 grudnia 2018
	(niebadane)	
Środki pieniężne w kasie	65	45
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	6 769	5 264
Lokaty do 3 miesięcy	14 403	16 412
	21 237	21 721

b) pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe	30 czerwca 2019	31 grudnia 2018
	(niebadane)	
Pożyczki	8 692	10 090
	8 692	10 090

W analizowanym okresie Spółka udzieliła pożyczek głównie podmiotom z grupy kapitałowej.

14 Zobowiązania długoterminowe pozostałe

	30 czerwca 2019	31 grudnia 2018
	(niebadane)	
Zobowiązania z tytułu koncesji KRRiT	1 738	3 420
Od 1 roku do 5 lat	1 738	3 420

15 Zobowiązania handlowe i z tytułu umów z klientami oraz zobowiązania pozostałe

	30 czerwca 2019	31 grudnia 2018
	(niebadane)	
Zobowiązania handlowe i z tytułu umów z klientami	12 553	10 091
W tym zobowiązania z tytułu umów z klientami:	1 200	1 379
- krótkoterminowe	900	1 079
- długoterminowe	300	300
Zobowiązania pozostałe krótkoterminowe	4 133	2 944
W tym:		
- zobowiązania z tytułu koncesji KRRiT	1 627	1 542
- zobowiązania z tytułu podatków i innych świadczeń	221	307
- zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	1 060	754
- zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych	17	39
- rozliczenia międzyokresowe bierne	572	226
- inne zobowiązania	636	76

16 Instrumenty finansowe

W ocenie Spółki wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, krótkoterminowych lokat, należności handlowych z tytułu dostaw i usług, zobowiązań handlowych z tytułu dostaw i usług, oraz pozostałych zobowiązań krótkoterminowych nie odbiega od wartości bilansowych głównie ze względu na krótki termin zapadalności.

17 Rezerwy

	30 czerwca 2019	31 grudnia 2018
	(niebadane)	
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych wraz z narzutami	1 462	2 100
Rezerwy na nakłady na nieruchomości inwestycyjne	31	31
Rezerwa na oczekiwane straty kredytowe	132	89
Pozostałe	156	151
	1 781	2 371
W tym długoterminowe:	120	177

18 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

	30 czerwca 2019	31 grudnia 2018
	(niebadane)	
Dotacje na zakup rzeczowych aktywów trwałych	11 088	11 278
- długoterminowe	10 708	10 899
- krótkoterminowe	380	379
Dotacje do realizowanej produkcji filmowej	1 096	1 363
- długoterminowe	560	827
- krótkoterminowe	536	536
Inne	164	286
- krótkoterminowe	164	286
	12 348	12 927

19 Przychody z umów z klientami

	6 miesięcy zakończone	
	30 czerwca 2019	30 czerwca 2018
	(niebadane)	(niebadane)
Przychody ze sprzedaży	81 014	65 125
- przychody z produkcji telewizyjnej	66 887	51 094
- przychody licencyjne	800	314
- przychody z reklam	10 648	10 912
- przychody z wynajmu	988	969
- przychody pozostałe	1 691	1 836
Region geograficzny	81 014	65 125
- Polska	79 191	63 106
- Europa	1 133	1 939
- Ameryka Północna	690	80
Termin przekazania produktów lub usług	81 014	65 125
- w miarę upływu czasu	66 887	51 094
- w określonym momencie	14 127	14 031

20 Pozostałe przychody

	6 miesięcy zakończone	
	30 czerwca 2019	30 czerwca 2018
	(niebadane)	(niebadane)
Pozostałe przychody	8 895	6 773
W tym:		
- zysk ze sprzedaży aktywów trwałych	-	19
- dotacje	190	200
- dywidendy	8 112	5 830
- odsetki od lokat powyżej 3 miesięcy	70	64
- odsetki od pożyczek	453	441
- odszkodowania	-	6
- dodatnie różnice kursowe	-	204
- inne	70	9

21 Podatek dochodowy

Podatek bieżący

	6 miesięcy zakończone	
	30 czerwca 2019 (niebadane)	30 czerwca 2018 (niebadane)
Ujęte w zysku lub stracie		
<i>Bieżący podatek dochodowy</i>		
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	(1 435)	(966)
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych		
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>		
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	91	(110)
Obciążenie podatkowe wykazane w zysku lub stracie	(1 344)	(1 076)

	6 miesięcy zakończone	
	30 czerwca 2019 (niebadane)	30 czerwca 2018 (niebadane)
Zysk / strata brutto	14 451	10 763
Teoretyczny podatek wyliczony według stawek krajowych, mających zastosowanie do dochodów w Polsce (19%)	(2 746)	(2 045)
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	(138)	(156)
Przychody nie będące podstawą do opodatkowania:		
- dywidendy	1 540	1 108
- inne	-	17
Korekty dotyczące lat ubiegłych	-	-
Obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego	(1 344)	(1 076)

Podatek odroczony

	30 czerwca 2019 (niebadane)	30 czerwca 2018 (niebadane)
Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 235	1 858
- przypadające do realizacji w ciągu roku	1 152	1 134
- przypadające do realizacji powyżej roku	1 083	724
Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 971	1 292
- przypadające do realizacji w ciągu roku	551	407
- przypadające do realizacji powyżej roku	1 420	885
Aktywo / zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego (netto)	264	566

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	30 czerwca 2019	30 czerwca 2018
	(niebadane)	(niebadane)
Aktywo z tytułu odroczonego podatku		
Odpisy z tytułu utraty wartości	49	1
Rezerwy na zobowiązania	89	8
Odsetki	-	(2)
Przychody przyszłych okresów	(85)	(279)
Wynagrodzenia do wypłaty w następnych okresach	(89)	20
Leasing	361	(54)
Pozostałe	(18)	(49)
Aktywo z tytułu odroczonego podatku	307	(355)
Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku		
Różnica między wartością księgową a podatkową rzeczowych aktywów trwałych, aktywów programowych i aktywów niematerialnych	197	(106)
Różnica między wartością księgową a podatkową nieruchomości inwestycyjnych	37	26
Odsetki	-	9
Szacowana marża z kontraktów długoterminowych*	(18)	(184)
Pozostałe	-	10
Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku	216	(245)
Obciążenie wyniku finansowego	91	(110)

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	30 czerwca 2019	31 grudnia 2018
	(niebadane)	
Aktywo z tytułu odroczonego podatku		
Odpisy z tytułu utraty wartości	317	268
Rezerwy na zobowiązania	158	69
Przychody przyszłych okresów	408	493
Wynagrodzenia do wypłaty w następnych okresach	448	537
Leasing	738	377
Pozostałe	166	184
Aktywo z tytułu odroczonego podatku	2 235	1 928
Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku		
Różnica między wartością księgową a podatkową rzeczowych aktywów trwałych, aktywów programowych i aktywów niematerialnych	890	693
Różnica między wartością księgową a podatkową nieruchomości inwestycyjnych	649	612
Odsetki	72	72
Szacowana marża z kontraktów długoterminowych*	360	378
Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku	1 971	1 755
Aktywo / zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego (netto)	264	173

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

Kompensaty aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego dokonuje się, gdy Spółka posiada możliwość 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.

22 Zysk na jedną akcję

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

	6 miesięcy zakończone	
	30 czerwca 2019 (niebadane)	30 czerwca 2018 (niebadane)
Zysk przypadający na akcjonariuszy Spółki (tys. zł)	13 107	9 687
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	84 300 000	84 300 000
Podstawowy zysk na akcję (w zł)	0,16	0,11

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

23 Sezonowość

Działalność Spółki nie ma charakteru sezonowego. Przychody ze sprzedaży oraz koszty rozkładają się stosunkowo równomiernie w trakcie całego roku.

24 Segmenty operacyjne

ATM Grupa S.A. jest spółką dominującą Grupy Kapitałowej ATM Grupa S.A. W działalności Spółki można wyróżnić cztery segmenty: produkcja telewizyjna i filmowa, zarządzanie aktywami trwałymi, nadawanie kanału telewizyjnego ATM Rozrywka TV oraz pozostałą działalność. Segmenty operacyjne, zgodnie z wymaganiami standardu MSSF 8, zostały zaprezentowane w „Śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej ATM Grupa S.A. za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku.”

25 Nabycie i utworzenie jednostek gospodarczych, zbycie udziałów, fuzje

W pierwszej połowie 2019 roku Spółka nabyła 32% udziałów w spółce Ad Force One Sp. z o.o. (dawniej Drogi Wolności Sp. z o.o.) oraz sprzedała 100% udziałów w spółce Echo 24 Sp. z o.o. Szerzej zmiany w strukturze udziałów opisano w nocie 2.

26 Kredyty i pożyczki

W dniu 16 maja 2019 roku ATM Grupa S.A. zawarła z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. umowę ustalającą ogólne zasady kredytowania. Celem niniejszej umowy jest ustalenie ogólnych zasad, jakie będą stosowane dla kredytów, które mogą być udzielone Spółce przez Bank. W dniu 16 maja 2019 roku Spółka zawarła z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. umowę kredytu w rachunku bieżącym. Limit kredytowy został ustalony na poziomie 15 000 tys. zł i jest dostępny w okresie 24 miesięcy. Termin spłaty kredytu upływa w dniu 31 marca 2021 roku. Prawnym zabezpieczeniem spłaty kredytu jest

hipoteka umowna na nieruchomości zlokalizowanej w Bielanach Wrocławskich w wysokości 22 500 tys. zł. Oprocentowanie kredytu jest zmienne, ustalone na bazie stawki WIBOR 1M z każdego dnia +1,1% marży.

27 Zobowiązania i aktywa warunkowe

Na dzień 30 czerwca 2019 roku Spółka ATM Grupa S.A. jest poręczycielem wierzycielności:

- 1) spółki zależnej ATM System Sp. z o.o. – za zobowiązania wynikające z zawartej z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. umowy kredytu inwestycyjnego z dnia 8 września 2015 roku. Wartość poręczenia na dzień bilansowy wynosi 4 317 tys. zł.
- 2) spółki zależnej ATM System Sp. z o.o. – za spłatę przyszłych zobowiązań z tytułu transakcji na rynku finansowym zawieranych pomiędzy ATM System Sp. z o.o. a Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. w związku z umową pomiędzy w/w podmiotami o prowadzenie rachunków bankowych oraz o świadczenie usług związanych z tymi rachunkami. Maksymalna wartość ewentualnych roszczeń Banku z tytułu niniejszego poręczenia wynosi 1 300 tys. zł;
- 3) spółki zależnej ATM System Sp. z o.o. – za zobowiązania z tytułu umowy kredytowej zawartej z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. w rachunku bieżącym na wartość 4 000 tys. zł. Na dzień bilansowy spółka ATM System Sp. z o.o. nie posiadała zadłużenia z tytułu tej umowy.
- 4) spółki zależnej ATM System Sp. z o.o. – za zobowiązania wynikające z zawartej z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. umowy kredytu inwestycyjnego z dnia 7 czerwca 2018 roku. Wartość poręczenia na dzień bilansowy wynosi 12 637 tys. zł.
- 5) spółki zależnej ATM Studio Sp. z o.o. – za zobowiązania wynikające z zawartej z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. umowy długoterminowego kredytu inwestycyjnego z dnia 21 września 2010 roku wraz z późniejszymi aneksami. Wartość poręczenia na dzień bilansowy wynosi 10 119 tys. zł.
- 6) spółki stowarzyszonej FM Aldentro Sp. z o.o. – za zobowiązania wynikające z zawartej z Międzynarodowymi Targami Poznańskimi Spółka z o.o. umowy konsorcjum z dnia 17 kwietnia 2019 roku do wysokości 5 000 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku Spółka ATM Grupa S.A. była poręczycielem wierzycielności:

- 1) spółki zależnej ATM System Sp. z o.o. – za zobowiązania wynikające z zawartej z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. umowy kredytu inwestycyjnego z dnia 8 września 2015 roku. Wartość poręczenia na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiła 5 116 tys. zł.
- 2) spółki zależnej ATM System Sp. z o.o. – za spłatę przyszłych zobowiązań z tytułu transakcji na rynku finansowym zawieranych pomiędzy ATM System Sp. z o.o. a Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. w związku z umową pomiędzy w/w podmiotami o prowadzenie rachunków bankowych oraz o świadczenie usług związanych z tymi rachunkami. Maksymalna wartość ewentualnych roszczeń Banku z tytułu niniejszego poręczenia wynosi 1 300 tys. zł;
- 3) spółki zależnej ATM System Sp. z o.o. – za zobowiązania z tytułu umowy kredytowej zawartej z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. w rachunku bieżącym na wartość 4 000 tys. zł. Wartość poręczenia na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiła 72 tys. zł.
- 4) spółki zależnej ATM System Sp. z o.o. – za zobowiązania wynikające z zawartej z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. umowy kredytu inwestycyjnego z dnia 7 czerwca 2018 roku. Wartość poręczenia na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiła 10 983 tys. zł.
- 5) spółki zależnej ATM Studio Sp. z o.o. – za zobowiązania wynikające z zawartej z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. umowy długoterminowego kredytu inwestycyjnego z dnia 21 września 2010 roku wraz z późniejszymi aneksami. Wartość poręczenia na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiła 12 948 tys. zł.

28 Inne istotne wydarzenia w pierwszym półroczu 2019

W dniu 8 maja 2019 roku ATM Grupa otrzymała wynik kontroli celno-skarbowej wszczętej 14 sierpnia 2018 roku w zakresie przestrzegania przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 roku (dalej: „Ustawa o CIT”) w zakresie dochodów osiągniętych w 2013 i 2014 roku, prowadzonej przez Naczelnika Dolnośląskiego Urzędu Celno-Skarbowego we Wrocławiu (dalej: Naczelnik).

W zakresie dochodów osiągniętych w 2013 nieprawidłowości nie stwierdzono.

W zakresie dochodów osiągniętych w 2014 stwierdzono nieprawidłowości dotyczące zaniżenia przychodów o kwotę 29,99 mln zł. Zakwestionowane przychody dotyczą połączenia Spółki ze spółką zależną ATM Profilm Sp. z o.o. O zarejestrowaniu przez sąd operacji połączenia Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 22/2014 z dnia 29 listopada 2014 roku. Połączenie spółek nastąpiło poprzez przeniesienie całego majątku spółki ATM Profilm Sp. z o.o. na spółkę ATM Grupa S.A. W ocenie kontrolujących połączenie zostało przeprowadzone bez uzasadnionych przyczyn ekonomicznych, o których mowa w art. 10 ust. 4 Ustawy o CIT. Zgodnie z oceną kontrolujących, Spółka powinna wykazać podstawę opodatkowania w kwocie 30,67 mln zamiast 0,77 mln zł, co oznaczałoby konieczność dopłaty podatku w kwocie 5,68 mln zł powiększonej o odsetki podatkowe, które na dzień bilansowy wynoszą 1,9 mln zł. Po konsultacjach z doradcami podatkowymi Zarząd Spółki nie zgadza się z nieprawidłowościami stwierdzonymi w ustaleniach kontroli celno-skarbowej dotyczącej roku 2014 i nie złożył korekty deklaracji podatkowej CIT. W ocenie Zarządu, organ KAS nie wykazał w wyniku kontroli w sposób przekonujący, że przeprowadzona w spółce restrukturyzacja narusza obowiązujące przepisy prawa podatkowego w zakresie połączeń spółek kapitałowych. Z powyższego powodu, po konsultacji z doradcami prawnymi i podatkowymi przyjęto ocenę, że szanse powodzenia w sporze z organami podatkowymi przekraczają 50%, co było podstawą do podjęcia decyzji o nie utworzeniu z tego tytułu rezerw.

W związku z nie złożeniem korekty deklaracji podatkowej CIT za rok 2014 Naczelnik wydał i doręczył Spółce postanowienie o przekształceniu kontroli celno-skarbowej w postępowanie podatkowe, co miało miejsce w dniu 10 lipca 2019 roku. Spółka jest przygotowana na to, że postępowanie podatkowe zakończy się wydaniem decyzji, w której Naczelnik może podtrzymać stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości, a w konsekwencji określi Spółce zobowiązanie podatkowe za 2014 rok. Jeżeli Spółka otrzyma taką decyzję, zamierza odwołać się od niej do Naczelnika, który jest organem II instancji w tego typu postępowaniu. W przypadku, gdy Naczelnik utrzyma decyzję określającą zobowiązanie w mocy, stanie się ona ostateczna. Wówczas Spółka będzie zobowiązana do zapłaty wskazanego zobowiązania podatkowego.

W takiej sytuacji Spółka zamierza zaskarżyć decyzję do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu (dalej: WSA). WSA może skargę oddalić lub uwzględnić. Od wyroku WSA stronom będzie przysługiwać prawo do złożenia skargi kasacyjnej do Naczelnego Sądu Administracyjnego (dalej: NSA). W przypadku uprawomocnienia się wyroku uchylającego decyzję Naczelnika (czy to wydanego przez WSA czy też przez NSA), Spółce przysługiwać będzie prawo do zwrotu nadpłaconego podatku dochodowego wraz z odsetkami.

29 Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 10 lipca 2019 roku Spółka otrzymała od Naczelnika Dolnośląskiego Urzędu Celno-Skarbowego we Wrocławiu postanowienie o przekształceniu zakończonej kontroli celno-skarbowej w postępowanie podatkowe w zakresie przestrzegania przepisów prawa podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za 2014 rok.

30 Transakcje z podmiotami powiązanimi

Na dzień oraz za półrocze zakończone 30 czerwca 2019 roku.

	Należności handlowe i pozostałe	Zobowiązania handlowe i pozostałe	Pożyczki udzielone	Przychody	Zakupy/Koszty
<i>Jednostki zależne</i>	4 623	1 809	16 765	9 594	(10 327)
<i>Jednostki stowarzyszone</i>	13	-	1 446	116	(560)
<i>Kluczowe kierownictwo</i>	-	66	-	1	(329)
<i>Pozostałe podmioty powiązane</i>	140	69	2 443	135	(620)
	4 776	1 944	20 654	9 846	(11 836)

W pierwszym półroczu 2019 Spółka otrzymała dywidendy od jednostek zależnych:

- ATM System Sp. z o.o. w wysokości 5 000 tys. zł,
- Studio A Sp. z o.o. w wysokości 2 022 tys. zł,
- ATM Inwestycje Sp. z o.o. w wysokości 1 090 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2018 (Należności, Zobowiązania i Pożyczki) oraz za półrocze zakończone 30 czerwca 2018 roku (Przychody i Zakupy).

	Należności handlowe i pozostałe	Zobowiązania handlowe i pozostałe	Pożyczki udzielone	Przychody	Zakupy/Koszty
<i>Jednostki zależne</i>	192	1 332	19 979	6 526	(9 555)
<i>Jednostki stowarzyszone</i>	645	-	1 853	1 034	(101)
<i>Kluczowe kierownictwo</i>	-	66	-	1	(324)
<i>Pozostałe podmioty powiązane</i>	5	201	2 040	139	(613)
	842	1 599	23 872	7 700	(10 593)

Wynagrodzenie kluczowych członków kadry kierowniczej

	6 miesięcy zakończone	
	30 czerwca 2019 (niebadane)	30 czerwca 2018 (niebadane)
Wynagrodzenie Członków Zarządu z tytułu pełnionej funkcji	2 313	2 070
Wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej z tytułu pełnionej funkcji	288	288
Wynagrodzenie Prokurenta z tytułu pełnionej funkcji	36	36
	2 637	2 394

Nie stwierdzono występowania istotnych transakcji, zawartych ze stronami powiązanimi, na innych warunkach niż rynkowe.

31 Dywidendy

W dniu 27 maja 2019 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki podjęło uchwałę o wypłacie dywidendy w kwocie 0,23 zł na jedną akcję.

Łączna wartość dywidendy, która została wypłacona przez Spółkę, wyniosła 19 389 tys. zł. Dzień ustalenia dywidendy przypadał na 3 czerwca 2019 roku, natomiast dzień wypłaty w dniu 10 czerwca 2019 roku. Dywidendą zostały objęte wszystkie akcje Spółki, tj. 84 300 tys. sztuk.

32 Wyjaśnienie wybranych pozycji w śródrocznym skróconym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych

	6 miesięcy zakończone	
	30 czerwca 2019 (niebadane)	30 czerwca 2018 (niebadane)
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	2 854	13 337
Należności		
- zmiana stanu należności z tytułu dywidend	4 522	2 620
- zmiana stanu należności z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	29
- zmiana stanu należności pozostałych	-	70
Zmiana stanu Należności wynikająca ze sprawozdania z przepływów pieniężnych	7 376	16 056