

ARTS ALLIANCE GK S.A.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej

sporządzone na dzień 31 grudnia 2018 roku

Warszawa, 7 czerwca 2019 roku

Spis treści

I.	Wybrane dane finansowe	5
II.	Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	6
III.	Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	7
IV.	Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	8
V.	Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	10
VI.	Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego	11
1.	Podstawowe informacje	11
1.1.	Informacje o jednostce	11
1.2.	Oświadczenia Zarządu oraz wybór firmy audytorskiej	11
1.2.1.	Oświadczenia Zarządu	11
1.2.2.	Wybór firmy audytorskiej	11
1.3.	Struktura akcjonariatu	12
1.4.	Informacje o Grupie Kapitałowej	12
1.5.	Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego	12
1.6.	Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza	13
1.7.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	13
1.8.	Polityka rachunkowości	13
1.9.	Wpływ zmian standardów MSSF na jednostkowe sprawozdanie finansowe	13
1.9.1.	Nowe lub zmienione regulacje MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF, które zostały przyjęte w UE do stosowania i które Spółka zastosowała od 1 stycznia 2018 roku	13
1.9.2.	Nowe lub zmienione regulacje MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF, które zostały przyjęte w UE do stosowania i które Spółka zastosowała od 1 stycznia 2019 roku	15
1.9.3.	Standardy oczekujące na zatwierdzenie	15
2.	Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów	16
2.1.	Informacje dotyczące segmentów operacyjnych	16
2.2.	Informacje geograficzne	16
2.3.	Istotni klienci	16
3.	Noty objaśniające	17
3.1.	Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej (w tys. zł)	17
	Nota 1. Wartości niematerialne	17
	Nota 1.1. Zmiana stanu wartości niematerialnych w latach 2017 i 2018	17
	Nota 2. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik	18
	Nota 2.1. Aktywa finansowe Spółki wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy na 31.12.2018 r.	18
	Nota 2.2. Aktywa finansowe Spółki wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy na 31.12.2017 r.	19
	Nota 3. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	19
	Nota 3.1. Specyfikacja należności krótkoterminowych w latach 2017 - 2018	19
	Nota 3.2. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług	20

ARTS ALLIANCE GK S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku

Nota 3.2.1.	Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku ...	20
Nota 3.2.2.	Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku ...	20
Nota 3.3.	Odpisy aktualizujące należności	20
Nota 4.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20
Nota 4.1.	Specyfikacja środków pieniężnych	20
Nota 5.	Pozostałe aktywa	20
Nota 5.1.	Specyfikacja pozostałych aktywów krótkoterminowych	21
Nota 6.	Kapitał własny	21
Nota 6.1.	Struktura kapitału akcyjnego	21
Nota 6.2.	Struktura własności kapitału akcyjnego	21
Nota 6.3.	Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję	21
Nota 6.4.	Kapitał zapasowy	22
Nota 6.5.	Zyski zatrzymane	22
Nota 7.	Pożyczki zaciągnięte	22
Nota 7.1.	Struktura pożyczek zaciągniętych według tytułów w latach 2017 – 2018	23
Nota 7.1.1.	Specyfikacja pożyczek zaciągniętych według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz 2017 roku ...	23
Nota 8.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	23
Nota 8.1.	Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług	23
Nota 8.2.	Specyfikacja pozostałych zobowiązań	24
Nota 9.	Dotacje	24
Nota 9.1.	Struktura czasowa rozliczenia przychodów z tytułu otrzymanych dotacji	24
Nota 9.2.	Podsumowanie umów dotacji rządowych	24
Nota 10.	Przychody ze sprzedaży	24
Nota 10.1.	Struktura terytorialna przychodów w latach 2017-2018	25
Nota 11.	Koszty działalności operacyjnej	25
Nota 12.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	25
Nota 13.	Przychody i koszty finansowe	26
Nota 14.	Podatek dochodowy bieżący i odroczony	26
Nota 14.1.	Podział podatku dochodowego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów na część bieżącą i odroczoną w latach 2017 – 2018	27
Nota 14.2.	Stan aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego w 2017 i 2018 roku	27
Nota 15.	Wynagrodzenie kluczowego personelu	27
Nota 16.	Wynagrodzenie Członków Zarządu w okresie 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.	27
Nota 17.	Struktura zatrudnienia	27
Nota 18.	Aktywa i zobowiązania warunkowe	27
Nota 19.	Działalność zaniechana	27
Nota 20.	Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	27
Nota 21.	Cel i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	28
Nota 22.	Ryzyko kredytowe	28

ARTS ALLIANCE GK S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku

Nota 23.	Ryzyko utraty płynności finansowej	28
Nota 24.	Ryzyko stóp procentowych	28
Nota 26.	Instrumenty finansowe	29
Nota 27.	Ustalenie wartości godziwej	29
Nota 28.	Programy opcji menadżerskich	29
Nota 29.	Transakcje z podmiotami powiązanymi	29
Nota 30.	Istotne sprawy sporne przeciwko Spółce	30
Nota 31.	Zdarzenia po dniu bilansowym	30
Nota 32.	Wynagrodzenie firmy audytorskiej	30

ARTS ALLIANCE GK S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku

I. Wybrane dane finansowe

WYBRANE DANE FINANSOWE	2018	2017	2018	2017
	PLN`000	PLN`000	EUR`000	EUR`000
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	905	1 098	212	259
Zysk (strata) ze sprzedaży	-360	-79	-84	-19
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-894	163	-210	38
EBITDA	-856	551	-201	130
Zysk (strata) brutto	-5 560	-20 219	-1 303	-4 763
Zysk (strata) netto	-4 688	-17 437	-1 099	-4 108
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-759	-239	-178	-56
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	107	-848	25	-200
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	583	1 106	137	261
Przepływy pieniężne netto – razem	-70	19	-16	4
Aktywa / Pasywa razem	5 148	9 783	1 197	2 346
Aktywa trwałe	31	32	7	8
Aktywa obrotowe	5 116	9 751	1 190	2 338
Kapitał własny	2 517	7 204	585	1 727
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 631	2 579	612	618
Zobowiązania długoterminowe	1 669	1 225	388	294
Zobowiązania krótkoterminowe	962	1 354	244	325
Liczba akcji (w szt.)	1 196 259	1 196 259	1 196 259	1 196 259
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	-3,92	-14,58	-0,92	-3,43
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł /EUR)	2,10	6,02	0,49	1,44

Średnie kursy wymiany złotego w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi danymi finansowymi w stosunku do EUR ustalanych przez NBP w szczególności:

- kursu obowiązującego na ostatni dzień każdego okresu (31.12.2018 r. - kurs ogłoszony przez NBP – tabela kursów średnich NBP nr 252A/NBP/2018 z dnia 31.12.2018 tj. 4,3000 zł; 31.12.2017 r. - kurs ogłoszony przez NBP – tabela kursów średnich NBP nr 251A/NBP/2017 z dnia 29.12.2017 tj. 4,1709 zł)
- kurs średni w każdym okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie (2018 r. – 4,2669 zł; 2017 r. – 4,2447)

ARTS ALLIANCE GK S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku

II. Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Nota	01.01.2018 – 31.12.2018	01.01.2017 – 31.12.2017
		PLN'000	PLN'000
Działalność kontynuowana			
Przychody		905	1 098
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	10	905	1 098
Koszty działalności operacyjnej		1 265	1 176
Amortyzacja	11	38	388
Usługi obce	11	811	578
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne	11	311	109
Pozostałe koszty	11	106	101
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		-360	-79
Pozostałe przychody operacyjne	12	18	318
Pozostałe koszty operacyjne	12	552	77
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-894	163
Przychody finansowe	13	823	7 388
Koszty finansowe	13	5 489	27 769
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-5 560	-20 219
Podatek dochodowy	14	-873	-2 781
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-4 688	-17 437
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Inne całkowite dochody		-	-
Całkowite dochody ogółem		-4 688	-17 437
<hr/>			
Zysk (strata) netto na jedną akcję przypadający na akcjonariuszy (zł)		-3,92	-14,58
Zwykły		-3,92	-14,58
Rozwodniony		-3,92	-14,58

ARTS ALLIANCE GK S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku

III. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Nota	31.12.2018 PLN'000	31.12.2017 PLN'000	01.01.2017 PLN'000
Aktywa trwałe		31	32	417
Wartości niematerialne	1	-	30	414
Aktywa z tytułu odroczonego podatku		-	-	-
Pozostałe aktywa		31	2	3
Aktywa obrotowe		5 116	9 751	29 785
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	3	1 001	921	309
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik	2	4 010	8 701	29 214
Należność z tytułu podatku dochodowego		-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4	4	74	56
Pozostałe aktywa	5	100	55	206
Aktywa razem		5 148	9 783	30 202

PASYWA	Nota	31.12.2018 PLN'000	31.12.2017 PLN'000	01.01.2017 PLN'000
Kapitał własny		2 517	7 204	24 642
Kapitał akcyjny	6	120	120	120
Kapitał zapasowy	6	12 331	12 331	12 331
Zyski zatrzymane	6	-9 934	-5 246	12 191
- w tym zysk (strata) netto	6	-4 688	-17 437	-
Zobowiązanie długoterminowe		1 669	1 225	4 024
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		352	1 225	4 006
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	7	1 317	-	-
Dotacje	9	-	-	18
Zobowiązania krótkoterminowe		962	1 354	1 536
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	7	155	846	1 071
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	8	807	491	196
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		-	-	-
Dotacje	9	-	18	269
Pasywa razem		5 148	9 783	30 202

ARTS ALLIANCE GK S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku

IV. Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

2018

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2018 roku	120	12 331	-5 246	7 204
Całkowite dochody:	-	-	-4 688	-4 688
Zysk/strata netto roku obrotowego	-	-	-4 688	-4 688
Transakcje z akcjonariuszami:	-	-	-	-
Zawarcie umowy opcji menadżerskich na akcje	-	-	-	-
Emisja akcji	-	-	-	-
Koszty emisji akcji	-	-	-	-
Podział wyniku roku ubiegłego:	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-
Zwiększenie kapitału zapasowego	-	-	-	-
Pokrycie strat z lat ubiegłych	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2018 roku	120	12 331	-9 934	2 517

ARTS ALLIANCE GK S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku

2017

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2017 roku	120	12 331	12 191	24 642
Całkowite dochody:	-	-	-17 437	-17 437
Zysk/strata netto za rok obrotowy obrotowego	-	-	-17 437	-17 437
Transakcje z akcjonariuszami:	-	-	-	-
Zawarcie umowy opcji menadżerskich na akcje	-	-	-	-
Emisja akcji	-	-	-	-
Koszty emisji akcji	-	-	-	-
Podział wyniku roku ubiegłego:	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-
Zwiększenie kapitału zapasowego	-	-	-	-
Pokrycie strat z lat ubiegłych	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2017 roku	120	12 331	-5 246	7 204

ARTS ALLIANCE GK S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku

V. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
	PLN'000	PLN'000
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk / strata brutto	-5 506	-20 219
II. Korekty	4 801	19 979
1. Amortyzacja	38	388
2. Wycena inwestycji w wartości godziwej + odpisy aktualizujące	5 493	22 806
4. Zmiana stanu aktywa i rezerwy z tytułu odp	-873	-2 781
6. Zmiana stanu należności	-80	-612
7. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek	316	294
8. Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dotacji	-18	-269
9. Podatek dochodowy zapłacony	-	-
11. Zmiana stanu pozostałych aktywów	-75	152
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-759	-239
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	147	155
1. Zbycie aktywów finansowych	147	155
2. Pozostałe	-	-
II. Wydatki	40	1 003
1. Nabycie aktywów finansowych	10	1 000
2. Nabycie wartości niematerialnych	30	3
3. Udzielone pożyczki	-	-
4. Zaliczki na ŚT w budowie	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	107	-848
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	592	1 106
1. Dopłaty do kapitału	-	-
2. Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	592	1 106
3. Inne wpływy	-	-
II. Wydatki	10	-
1. Spłata kredytów bankowych i pożyczek zaciągniętych	10	-
2. Odsetki	-	-
3. Płatność z tytułu umów leasingu finansowego	-	-
4. Zmniejszenie zobowiązań faktoringowych	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	583	1 106
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	-70	19
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-70	19
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	74	56
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	4	74
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

VI. Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego

1. Podstawowe informacje

1.1. Informacje o jednostce

Arts Alliance GK S.A. (dawniej MIDVEN S.A.) (Spółka, Jednostka) została zawiązana w dniu 24 stycznia 2011 roku w Warszawie na czas nieokreślony.

Siedziba Spółki mieści się w Warszawie, przy ulicy Puławskiej 2, 02-566 Warszawa.

Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla M. ST. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000381287 w dniu 21 marca 2011 roku.

Jednostka posiada numer NIP 9522105435 oraz symbol REGON 142866991.

Jednostka działa na podstawie przepisów kodeksu spółek handlowych oraz w oparciu o statut. Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Podstawowa działalność Spółki obejmuje:

- działalność związana z oprogramowaniem i doradztwem w zakresie informatyki oraz działalność powiązana,
- doradztwo związane z zarządzaniem.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku skład organów zarządczych i nadzorujących był następujący:

- Zarząd:

Andrzej Zając - Prezes Zarządu.

- Rada Nadzorcza:

Michał Imiołek - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
Przemysław Spyra - Członek Rady Nadzorczej,
Artur Zandecki - Członek Rady Nadzorczej,
Przemysław Kowalewski - Członek Rady Nadzorczej,
Tomasz Radwański - Członek Rady Nadzorczej.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego skład organów zarządczych oraz nadzorujących nie uległ zmianie w stosunku do składu z dnia 31 grudnia 2018 roku.

1.2. Oświadczenia Zarządu oraz wybór firmy audytorskiej

1.2.1. Oświadczenia Zarządu

Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Spółkę zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy.

Zarząd oświadcza także, że sprawozdanie z działalności Spółki zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

1.2.2. Wybór firmy audytorskiej

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd Spółki zasadami ładu korporacyjnego, firma audytorska B-think Audit sp. z o.o. została wybrana przez Radę Nadzorcą ARTS ALLIANCE GK S.A. uchwałą z dnia 6 listopada 2017 roku w sprawie wyboru firmy audytorskiej. Rada Nadzorcza dokonała powyższego wyboru, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta działającego w imieniu firmy audytorskiej.

ARTS ALLIANCE GK S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku

Zarząd Spółki oświadcza, że firma audytorska, dokonująca badania rocznego sprawozdania finansowego została wybrana zgodnie z przepisami prawa oraz że firma ta i biegli rewidenci, przeprowadzający to badanie, spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym rocznym sprawozdaniu finansowym, zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami zawodowymi.

1.3. Struktura akcjonariatu

Według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku struktura akcjonariatu jest następująca:

STRUKTURA WŁASNOŚCI KAPITAŁU PODSTAWOWEGO	Liczba akcji	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Midven sp. z o.o.	998 000	83,43%	998 000	83,43%
Pozostali	198 259	16,57%	198 259	16,57%
RAZEM:	1 196 259	100,00%	1 196 259	100,00%

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego struktura akcjonariatu nie uległa zmianie w stosunku do akcjonariatu zaprezentowanego na dzień 31 grudnia 2018 roku.

1.4. Informacje o Grupie Kapitałowej

Na dzień 31 grudnia 2018 roku w skład Grupy Kapitałowej wchodził ARTS ALLIANCE GK S.A. jako podmiot dominujący oraz następujące jednostki zależne:

Nazwa	Główna działalność	Kraj założenia	% udziałów w kapitale	
			31.12.2018	31.12.2017
Bookre sp. z o.o.	technologie B2B	Polska	100,00%	100,00%
Mizaco sp. z o.o.	technologie gier	Polska	100,00%	100,00%
Bookre S.A.	gry i oprogramowanie	Polska	63,29%	85,71%
Midven ASI sp. z o.o.	zarządzanie inwestycjami	Polska	100,00%	100,00%

W roku 2018 w wyniku emisji akcji serii C i podwyższenia kapitału akcyjnego Spółki Bookre S.A. (dawniej Arts Alliance S.A.) udział jednostki dominującej w kapitale Spółki spadł do 63,16%. W wyniku umowy zakupu akcji z dnia 5 października 2018 roku pomiędzy Arts Alliance GK S.A. a Domem Maklerskim BDM S.A. dokonano zakupu 12.500 szt. akcji Bookre SA i udział jednostki dominującej w kapitale akcyjnym Spółki wzrósł do wysokości 63,29%.

W dniu 5 października 2018 roku jednostka dominująca Arts Alliance GK S.A. dokonała sprzedaży 100% posiadanych udziałów w jednostkach Mizaco sp. z o.o. oraz Bookre sp. z o.o. na rzecz jednostki BOOKRE S.A. Wymienione udziały na dzień 31 grudnia 2018 roku zostały objęte całościowym odpisem aktualizującym i na dzień bilansowy zostały wyłączone z konsolidacji.

W 2017 roku jednostka dominująca objęła 85,71% akcji w spółce Bookre S.A. (dawniej Arts Alliance S.A.) oraz zbyła posiadane udziały w Dansk Soft sp. z o.o.

1.5. Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy zastosowaniu zasad rachunkowości zgodnych z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), obejmującymi Międzynarodowe Standardy Rachunkowości (MSR) oraz Interpretacje Stałego Komitetu ds. Interpretacji (SKI) i Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską (UE) i weszły w życie do końca 2018 roku. Spółka zastosowała wszystkie MSR i MSSF zgodnie z datą wejścia ich w życie.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, za wyjątkiem aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe z wyjątkiem sprawozdania z przepływów pieniężnych zostało sporządzone zgodnie z zasadą memoriału.

Prezentowane jednostkowe sprawozdanie przedstawia rzetelnie sytuację finansową i majątkową Arts Alliance GK S.A. na dzień 31 grudnia 2018 roku, wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku wraz z danymi porównawczymi.

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

Niniejsze sprawozdanie finansowe stanowi pierwsze sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF/MSR, dniem przejścia na MSSF był dzień 01.01.2017 r.

1.6. Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza

Walutą funkcjonalną i walutą prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski („PLN”). Dane w sprawozdaniu finansowym zaprezentowano w tysiącach złotych (TPLN), chyba że w konkretnych sytuacjach podano inaczej.

Kursy bilansowe:

KURSY WALUT PRZYJĘTE DO WYCENY POZYCJI AKTYWÓW	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
[EUR/PLN]	4,3000	4,1709	4,4240

1.7. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 7 czerwca 2019 roku.

1.8. Polityka rachunkowości

Wybrane istotne zasady rachunkowości oraz istotne wartości oparte na osądach i szacunkach zostały przedstawione jako element poszczególnych not objaśniających sprawozdania finansowego. Spółka stosowała zasady rachunkowości w sposób ciągły dla wszystkich prezentowanych okresów sprawozdawczych.

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga od Zarządu dokonania profesjonalnych osądów oraz szacunków i założeń, które mają wpływ na prezentowane wartości. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę profesjonalnego osądu, co do wartości księgowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł.

W istotnych kwestiach Zarząd dokonując osądów, szacunków czy też przyjmując założenia może opierać się na opiniach niezależnych ekspertów. Osądy, szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji.

1.9. Wpływ zmian standardów MSSF na jednostkowe sprawozdanie finansowe

1.9.1. Nowe lub zmienione regulacje MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF, które zostały przyjęte w UE do stosowania i które Spółka zastosowała od 1 stycznia 2018 roku

- *MSSF 9 „Instrumenty finansowe”*

Wszystkie aktywa finansowe wyceniane dotychczas w wartości godziwej zostały wyceniane w ten sam sposób. Spółka wszystkie posiadane udziały i akcje zakwalifikowała do grupy aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Należności handlowe są utrzymywane dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, a Spółka nie sprzedaje należności handlowych w ramach faktoringu – będą one nadal wyceniane w zamortyzowanym koszcie przez wynik finansowy.

MSSF 9 wprowadził również nowe podejście do szacowania utraty wartości aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody (za wyjątkiem inwestycji w aktywa kapitałowe oraz aktywów kontraktowych). Nowy model utraty wartości bazuje na kalkulacji strat oczekiwanych w odróżnieniu od poprzednio stosowanego modelu wynikającego z MSR 39, który bazował na koncepcji strat poniesionych. Oczekiwane straty kredytowe są to straty kredytowe ważone prawdopodobieństwem wystąpienia niewykonania zobowiązania.

Spółka zastosuje następujące modele wyznaczania odpisów z tytułu utraty wartości:

- model uproszczony: dla należności z tytułu dostaw i usług,
- model ogólny: dla aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu – innych, niż należności z tytułu dostaw i usług oraz dla aktywów wycenianych do wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

W modelu ogólnym Spółka monitoruje zmiany poziomu ryzyka kredytowego związanego z danym składnikiem aktywów finansowych oraz ustala poziom odpisu na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwanym stratom kredytowym (jeśli od momentu początkowego ujęcia nie nastąpił istotny wzrost ryzyka kredytowego dla danego instrumentu) bądź oczekiwanym stratom kredytowym w okresie życia instrumentu finansowego (w przeciwnym przypadku).

W przypadku należności z tytułu dostaw i usług, Spółka stosuje uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia ekspozycji. Dla celów oszacowania oczekiwanej straty kredytowej Spółka będzie wykorzystywała matrycę rezerw, która zostanie oszacowana w oparciu o obserwacje historycznych poziomów spłacalności należności (z uwzględnieniem odzysków z należności w stosunku do których podejmowano działania windykacyjne oraz wykorzystywano przyjęte zabezpieczenia).

Najistotniejszą pozycją aktywów finansowych w sprawozdaniu finansowym Spółki, która podlega nowym zasadom kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych są należności z tytułu dostaw i usług oraz pożyczki. W ocenie Spółki nowy sposób kalkulacji odpisów nie wpłynął istotnie na wartość odpisu z tytułu utraty na dzień 1 stycznia 2018 roku i na koniec 2018 roku. Kwoty odpisu z tytułu utraty wartości na pozostałych aktywach finansowych są nieistotne.

▪ *MSSF 15 Przychody z umów z klientami*

Zgodnie z MSSF 15 przychody ujmuje się w kwocie wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniami – przysługują jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi. Nowy standard zastąpił wszystkie dotychczasowe wymogi dotyczące ujmowania przychodów zgodnie z MSSF. Spółka zastosowała MSSF 15 z datą jego wejścia w życie, przy zastosowaniu zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego, tj. z łącznym efektem pierwszego zastosowania MSSF 15 w dniu pierwszego zastosowania. Spółka dokonała szczegółowej analizy wpływu MSSF 15 na stosowane zasady i w jej ocenie nie spowodował on zmian w tym obszarze w stosunku do praktyki jaką stosowała Spółka pod MSR 18.

▪ *Objaśnienia do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”*

Wprowadzenie zmian oraz wyjaśnień do wytycznych dotyczących rozpoznawania obowiązków świadczenia, licencji i zagadnienia „agent czy główny wykonawca”. Objasnienia wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 roku lub później.

Zdaniem Spółki niniejsze zmiany nie będą miały wpływu na sprawozdanie finansowe.

▪ *Zmiany do MSSF 4: Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”*

Zmiany będą dotyczyć instytucje finansowe prowadzące działalność w sektorze ubezpieczeniowym. Zatwierdzone do stosowania po 1 stycznia 2018 r.

Zdaniem Spółki niniejsze zmiany nie będą miały wpływu na sprawozdanie finansowe.

▪ *Zmiany do MSSF 2 - Płatności na bazie akcji: Klasyfikacja oraz wycena płatności na bazie akcji*

Zmiany dotyczą wyjaśnień w zakresie wyceny płatności opartych na akcjach rozliczanych w środkach pieniężnych, modyfikacji płatności rozliczanych w środkach pieniężnych oraz kwestii podatku płaconego od płatności rozliczanych w instrumentach kapitałowych. Zmiany zatwierdzone do stosowania po 1 stycznia 2018 r.

Zdaniem Spółki niniejsze zmiany nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

▪ *Zmiany do MSR 40 - Nieruchomości inwestycyjne: Przeniesienia nieruchomości inwestycyjnych*

Zmiany dotyczą kwestii przeniesienia poszczególnych nieruchomości do lub z nieruchomości inwestycyjnych. Zatwierdzone do stosowania po 1 stycznia 2018 r.

Zdaniem Spółki niniejsze zmiany nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

▪ *Zmiany do różnych standardów - roczny program poprawek 2014-2016 (MSSF 1, MSR 28)*

Zmiany zatwierdzone do stosowania po 1 stycznia 2018 roku.

Zdaniem Spółki niniejsze zmiany nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

- *Interpretacja KIMSF 22 - Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe*

Interpretacja na temat ustalenia daty transakcji w przypadku zastosowania standardu MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”. Zatwierdzona do stosowania od 1 stycznia 2018 r.

Zdaniem Spółki niniejsze zmiany nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

1.9.2. Nowe lub zmienione regulacje MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF, które zostały przyjęte w UE do stosowania i które Spółka zastosowała od 1 stycznia 2019 roku

- *MSSF 16 Leasing*

MSSF 16 wprowadza jednolity model rachunkowości leasingobiorcy i wymaga, aby leasingobiorca ujmował aktywa i zobowiązania wynikające z każdego leasingu z okresem przekraczającym 12 miesięcy, chyba że bazowy składnik aktywów ma niską wartość. W dacie rozpoczęcia leasingobiorca ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania bazowego składnika aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu, które odzwierciedla jego obowiązek dokonywania opłat leasingowych. MSSF 16 obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku i później. Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie MSSF 16.

Zdaniem Spółki niniejszy standard nie będzie miał istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

- *Zmiany do MSSF 9 - Instrumenty finansowe: Charakterystyka opcji przedpłaty z ujemną kompensatą*

Zmiany dotyczą prawa wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem. Zatwierdzone do stosowania po 1 stycznia 2019 roku.

- *KIMSF 23 Niepewność związana z ujęciem podatku dochodowego*

Zmiany mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później.

- *Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2015-2017*

Zmiany mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później.

- *Zmiany do MSR 19 Świadczenia pracownicze*

Zmiany mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później.

- *Zmiany do MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych*

Zmiany mające zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później.

1.9.3. Standardy oczekujące na zatwierdzenie

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego poniższe standardy zostały przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB), ale oczekują na zatwierdzenie przez Unię Europejską:

- *MSSF 14 – Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe*
- *MSSF 17 – Umowy ubezpieczeniowe*
- *Zmiany do MSSF 3 – Połączenia jednostek*
- *Zmiany do MSR 1 i MSR 8 – Definicja terminu „istotny”*
- *Zmiany w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF/MSR*

Spółka oczekuje, iż powyżej wymienione standardy nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

Jednostka zamierza przyjąć wymienione powyżej nowe standardy MSSF opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lecz nieobowiązujące do dnia zatwierdzenia do publikacji niniejszego sprawozdania finansowego zgodnie z datą ich wejścia w życie.

ARTS ALLIANCE GK S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku

2. Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów

2.1. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

W oparciu o definicję zawartą w MSFF 8 działalność Spółki oparta jest na pozostałej finansowej działalności usługowej. W związku z tym działalność ta została zaprezentowana w niniejszym sprawozdaniu w ramach jednego segmentu operacyjnego, ponieważ:

- przychody ze sprzedaży oraz realizowane zyski z tej działalności przekraczają łącznie 75% wartości generowanych przez Spółkę;
- nie są sporządzane oddzielne informacje finansowe dla poszczególnych kanałów sprzedażowych, co jest związane z charakterystyczną dla branży współpracą z dostawcami, których usługi są dystrybuowane przez wszystkie kanały sprzedażowe;
- w związku z brakiem wydzielonych segmentów, tj. brakiem dostępności odrębnych informacji finansowych dla poszczególnych grup usług, decyzje operacyjne podejmowane są na podstawie wielu szczegółowych analiz i wyników finansowych osiągniętych na sprzedaży wszystkich usług we wszystkich kanałach dystrybucji
- Zarząd Arts Alliance GK S.A. z uwagi na specyfikę dystrybucji, dokonuje decyzji o alokowaniu zasobów na podstawie osiągniętych i przewidywanych wyników Spółki, jak również planowanych zwrotów z zaalokowanych zasobów oraz analiz otoczenia.

2.2. Informacje geograficzne

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży	01.01.2018 – 31.12.2018	01.01.2017 – 31.12.2017
Przychody netto ze sprzedaży	905	1 098
Kraj	375	648
- od jednostek powiązanych	30	-
Zagranica	530	450
- od jednostek powiązanych	-	-
RAZEM:	905	1 098

2.3. Istotni klienci

W okresie od 01.01.2018 do 31.12.2018:

Kontrahent	Wartość	Udział
Cumpleano Limited	530	58,56%
PK Świeboda S.K.A.	338	37,35%
Pozostali	37	4,09%
RAZEM:	905	100,00%

W okresie od 01.01.2017 do 31.12.2017:

Kontrahent	Wartość	Udział
Inwestycje.pl S.A.	454	41,33%
Cumpleano Limited	450	40,97%
PK Świeboda S.K.A.	186	16,95%
Pozostali	8	0,75%
RAZEM:	1 098	100,00%

Szczegółowe informacje dotyczące przychodów ze sprzedaży w latach 2017-2018 i ich ujmowania przez Spółkę zostały przedstawione w notcie nr 11. niniejszego sprawozdania finansowego.

3. Noty objaśniające

3.1. Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej (w tys. zł)

Nota 1. Wartości niematerialne

Wybrane zasady rachunkowości

Składnik aktywów niematerialnych początkowo wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości.

Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania amortyzuje się metodą liniową począwszy od chwili, gdy są one gotowe do użycia. Typowe okresy użytkowania wartości niematerialnych wynoszą od 2 do 4 lat dla oprogramowania oraz od 2 do 5 lat dla koncesji, licencji, praw do patentów oraz podobnych wartości. Metodę amortyzacji oraz okres użytkowania składnika wartości niematerialnych weryfikuje się co najmniej na koniec każdego roku.

Dotacje do wartości niematerialnych są ujmowane, jeżeli istnieje uzasadniona pewność, że dotacja zostanie uzyskana oraz spełnione zostaną wszystkie związane z nią warunki. Dotacje dotyczące składników aktywów są ujmowane jako pozycja pasywów i w efekcie rozliczane są w ramach pozostałych przychodów operacyjnych na przestrzeni okresu użytkowania danej wartości niematerialnej.

Na koniec okresu sprawozdawczego Spółka ocenia, czy istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości lub odwrócenie odpisu aktualizującego któregoś ze składników aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne. Aktywa, które samodzielnie nie generują przepływów pieniężnych, grupuje się na najniższym poziomie, na jakim powstają przepływy pieniężne niezależne od przepływów z innych aktywów (CGU). Wartość odzyskiwalna ustalana jest na poziomie CGU, do którego dany składnik aktywów należy. Utworzenie i odwrócenie odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych ujmuje się w pozostałej działalności operacyjnej.

Szacunki

Spółka weryfikuje okresy użytkowania składników wartości niematerialnych na koniec każdego roku, ze skutkiem od początku roku następnego. Zastosowanie w 2018 roku okresów użytkowania składników wartości niematerialnych z 2017 roku nie spowodowałyby istotnych zmian kosztów amortyzacji.

Zarząd dokonuje oceny, czy istnieją przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości pojedynczych składników aktywów lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne. W ramach analizy wystąpienia przesłanek analizowane są zarówno czynniki zewnętrzne – w tym przede wszystkim otoczenie makroekonomiczne, jak również wewnętrzne – w tym decyzje strategiczne, aktualne projekcje finansowe i plany operacyjne. Wystąpienie przesłanki wskazującej na możliwość utraty wartości wymaga oszacowania wartości odzyskiwalnej.

Nota 1.1. Zmiana stanu wartości niematerialnych w latach 2017 i 2018

Zmiana stanu wartości niematerialnych w roku 2018

Wyszczególnienie	Oprogramowanie	Wartości niematerialne razem
Wartość brutto na początek okresu	1 132	1 132
zwiększenia	-	-
zmniejszenia	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	1 132	1 132
Skumulowane umorzenie na początek okresu	1 102	1 102
zwiększenia	26	26
- amortyzacja okresu bieżącego	26	26
zmniejszenia	-	-
Skumulowane umorzenie na koniec okresu	1 128	1 128
- odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-
- odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	4	4
Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	-	-

ARTS ALLIANCE GK S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku

Zmiana stanu wartości niematerialnych w roku 2017

Wyszczególnienie	Oprogramowanie	Wartości niematerialne razem
Wartość brutto na początek okresu	1 132	1 132
zwiększenia	-	-
zmniejszenia	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	1 132	1 132
Skumulowane umorzenie na początek okresu	718	718
zwiększenia	384	384
- amortyzacja okresu bieżącego	384	384
zmniejszenia	-	-
Skumulowane umorzenie na koniec okresu	1 102	1 102
- odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-
- odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-
Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	30	30

Na wartości niematerialne na koniec 2018 i 2017 roku składały się systemy informatyczne B2B, nabyte w ramach otrzymanych dotacji rządowych, usprawniające współpracę z partnerami biznesowymi Spółki. Na koniec 2018 roku były one w całości umorzone. Szczegółowe informacje dotyczące systemów oraz dotyczących ich dotacji zaprezentowano w nocie objaśniającej nr 13.

Wartości niematerialne w 100% stanowiły własność Spółki na dzień 31 grudnia 2017 i 2018 roku.

Nota 2. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik

Wybrane zasady rachunkowości

Aktywa finansowe w wartości godziwej przez wynik finansowy są ujmowane w wartości godziwej przy początkowym ujęciu ze zmianami wartości godziwej odnoszonymi na wynik finansowy.

W momencie początkowego ujęcia składnik aktywów finansowych wyceniany jest w wartości godziwej powiększonej o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub powstania składnika aktywów finansowych,

Aktywa finansowe w wartości godziwej przez wynik finansowy wycenia się:

- w wartości rynkowej – jeżeli istnieje dla nich aktywny rynek,
- w określonej w inny sposób wartości godziwej – jeżeli nie istnieje dla nich aktywny rynek.

Spółka w celu wyceny do wartości godziwej wykorzystuje hierarchę wartości określoną w MSSF 13. Dostępność odpowiednich danych wejściowych i ich względna subiektywność mogą mieć wpływ na wybór przez Spółkę odpowiednich technik wyceny.

Jednak w hierarchii wartości godziwej rangę nadaje się nie technikom wyceny stosowanym do ustalenia wartości godziwej, lecz danym wejściowym wykorzystywanym przy danych technikach wyceny.

Techniki wyceny stosowane do ustalania wartości godziwej powinny opierać się na maksymalnym wykorzystaniu odpowiednich obserwowalnych danych wejściowych i minimalnym wykorzystaniu nieobserwowalnych danych wejściowych. Przy wyborze techniki wyceny Spółka (ze względu na specyfikę działalności) stosuje przede wszystkim podejście rynkowe, a w uzasadnionych przypadkach również podejście dochodowe.

Wycena i wynik ze sprzedaży aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej ujęte są w wyniku na finansowej.

Nota 2.1. Aktywa finansowe Spółki wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy na 31.12.2018 r.

Nazwa jednostki	Wartość nabycia	Wartość godziwa	Różnica	Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego
Parcel Technik S.A.	1 228	2 280	1 053	200
Medard S.A.	96	195	100	19
PrimeBit Games S.A.	100	800	700	133
Kool2Play sp. z o.o.	150	150	-	-
Bookre S.A.	605	526	-79	-

ARTS ALLIANCE GK S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku

InQuibit sp. z o.o.	26	-	-26	-
TNN Finance S.A.	54	54	-	-
Midven ASI sp. z o.o.	5	5	-	-
RAZEM:	2 263	4 010	1 748	352

Nota 2.2. Aktywa finansowe Spółki wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy na 31.12.2017 r.

Nazwa jednostki	Wartość nabycia	Wartość godziwa	Różnica	Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego
Parcel Technik S.A.	1 251	6 867	5 616	1 067
Medard S.A.	96	926	830	158
Bookre S.A.	600	600	-	-
InQuibit sp. z o.o.	24	-	-24	-
TNN Finance S.A.	54	54	-	-
Logzact S.A.	354	-	- 354	-
Mizaco sp. z o.o.	50	50	-	-
Bookre sp. z o.o.	205	205	-	-
RAZEM:	2 633	10 421	6 068	1 158

Przy określeniu wartości godziwej powyższych spółek Parcel Technik SA, Medard S.A., PrimeBit Games S.A. Zarząd jednostki dominującej kierował się notowanymi na rynku NewConnect dostępnymi na dzień bilansowy.

W przypadku pozostałych podmiotów zastosował technikę uproszczoną do ich wyceny, nie mniej ich wpływ na wynik finansowy w poszczególnych latach był nieistotny.

Zgodnie z wyceną aktywów finansowych według wartości godziwej przez wynik finansowy na dzień 31 grudnia 2018 roku powstała różnica w kwocie 1 748 tys. zł powstała przede wszystkim z tytułu wyceny akcji spółki Parcel Technik S.A. oraz PrimeBit Games S.A.. Różnicy na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiła 6 068 tys. zł, na który wpływ miała przede wszystkim wycena posiadanych akcji w Parcel Technik S.A.

Nota 3. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

Wybrane zasady rachunkowości

Należności handlowe, są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem, zgodnie z MSSF 9, odpisów na oczekiwane straty kredytowe. Spółka szacuje oczekiwane straty kredytowe na bazie odpowiednich modeli zgodnych z MSSF 9. W zakresie należności handlowych Spółka, z uwagi na niewielką liczbę kontrahentów z jakimi współpracuje, stosuje indywidualne podejście do każdego kontrahenta wyceniając odpis w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym wykorzystując dane historyczne skorygowane o wpływ informacji dotyczących przyszłości.

Odpisy na oczekiwane straty kredytowe zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Szacunki

Zarząd dokonuje oceny czy istnieje ryzyko ściągalności należności uwzględniając przyjęte procedury wewnętrzne, w tym biorąc pod uwagę indywidualnie oceny kontrahentów pod kątem ryzyka kredytowego.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości należności tworzone są w oparciu o indywidualne analizy kontrahentów z uwzględnieniem wartości posiadanego zabezpieczenia oraz wartości możliwej do zrealizowania kompensaty wzajemnych wierzytelności. Utworzenie i odwrócenie odpisów aktualizujących wartość należności ujmowane są jako pozostałe koszty operacyjne dla należności głównych oraz w działalności finansowej dla odsetek za nieterminową płatność.

Nota 3.1. Specyfikacja należności krótkoterminowych w latach 2017 - 2018

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Należności z tytułu dostaw i usług	488	641
Należności z tytułu podatków, dotacji i ceł	103	143
Należności inne	410	138
RAZEM:	1 001	921

ARTS ALLIANCE GK S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku

Na należności publiczno-prawne składały się przede wszystkim należności z tytułu podatku VAT, natomiast na inne należności krótkoterminowe składały się przede wszystkim rozrachunki z Prezesem Zarządu o wartości 251 tys. zł oraz rozrachunki z jednostką zależną Bookre S.A. w kwocie 146 tys. zł.

Nota 3.2. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług**Nota 3.2.1. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku**

Poniżej przedstawiono analizę wiekową należności z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Odpis aktualizujący wartość należności	Wartość bilansowa
nieprzeterminowane	8	-	8
przeterminowane, w tym:	1 001	521	480
0- 90 dni	-	-	-
91 - 180 dni	530	50	480
181 - 360 dni	-	-	-
powyżej 360 dni	471	471	-
RAZEM:	1 009	521	488

Nota 3.2.2. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Odpis aktualizujący wartość należności	Wartość bilansowa
nieprzeterminowane	186	-	186
przeterminowane, w tym:	473	21	452
0- 90 dni	452	-	452
91 - 180 dni	-	-	-
181 - 360 dni	-	-	-
powyżej 360 dni	21	21	-
RAZEM:	659	21	638

Nota 3.3. Odpisy aktualizujące należności

Łączna wartość odpisów aktualizujących należności na koniec 2018 roku wyniosła 555 tys. zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2017 roku wartość ta wynosiła 55 tys. zł. Zwiększenie odpisów w 2018 roku spowodowane było aktualizacją wartości należności od Cupleano Limited w kwocie 500 tys. zł do wysokości zobowiązań na dzień bilansowy.

Nota 4. Środki pieniężne i ich ekwiwalentyWybrane zasady rachunkowości

Środki pieniężne obejmują gotówkę w kasie i na rachunkach bankowych. Ekwiwalenty środków pieniężnych to krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności (o pierwotnym terminie zapadalności do trzech miesięcy), łatwo wymienne na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażone na nieznaczne ryzyko zmiany wartości.

Nota 4.1. Specyfikacja środków pieniężnych

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	4	72
Inne środki pieniężne	-	2
RAZEM:	4	74

Nota 5. Pozostałe aktywaWybrane zasady rachunkowości

W ramach pozostałych aktywów Spółka prezentuje te pozycje, które nie są istotne pojedynczo i łącznie dla oceny sytuacji majątkowej Spółki.

ARTS ALLIANCE GK S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku

Nota 5.1. Specyfikacja pozostałych aktywów krótkoterminowych

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
<i>Pozostałe aktywa finansowe</i>	-	40
Udzielone pożyczki	-	40
<i>Pozostałe aktywa niefinansowe</i>	100	14
Koszty emisji do rozliczenia z agio i dotacją	80	-
Pozostałe	20	14
RAZEM:	100	55

Najistotniejszą pozycją pozostałych aktywów na koniec 2018 roku były poniesione koszty związane z przygotowaniem prospektu emisyjnego o wartości 80 tys. zł, które zostaną rozliczone z dotacją 4 STOCK oraz agio przy emisji nowych akcji.

Nota 6. Kapitał własnyWybrane zasady rachunkowości

Kapitał podstawowy

Kapitał wniesiony przez akcjonariuszy wykazywany według wartości nominalnej, w wysokości zgodnej z aktem założycielskim Spółki oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

Kapitał zapasowy stanowi:

- kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej,
- kapitał tworzony i wykorzystywany zgodnie z Ustawą Kodeks Spółek Handlowych.

Zyski zatrzymane obejmują:

- zyski i straty z lat poprzednich, które nie podlegały podziałowi,
- zysk/stratę bieżącego okresu sprawozdawczego,
- pozostałe kapitały tworzone i wykorzystywane według zasad określonych przepisami prawa.

Nota 6.1. Struktura kapitału akcyjnego

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Emisja akcji serii A	1 000 000	1 000 000
Emisja akcji serii B	121 250	121 250
Emisja akcji serii C	75 009	75 009
RAZEM:	1 196 259	1 196 259

W dniu 5 września 2018 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Arts Alliance GK S.A. dokonało podwyższenia kapitału akcyjnego Spółki o kwotę nie wyższą niż 20 tys. zł poprzez emisję nie więcej niż 200 tys. nowych akcji zwykłych na okaziciela serii D. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania podwyższenie, o którym mowa nie zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Nota 6.2. Struktura własności kapitału akcyjnego

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Midven sp. z o.o.	998 000	0,10	83,43%	998 000	83,43%
Pozostali	198 259	0,10	16,57%	198 259	16,57%
RAZEM:	1 196 259		100,00%	1 196 259	100,00%

Nota 6.3. Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku za rok przypadającego na zwykłych akcjonariuszy przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku.

ARTS ALLIANCE GK S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku

Zysk rozdzielony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku za rok przypadającego na zwykłych akcjonariuszy spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku powiększoną o średnią ważoną liczbę akcji zwykłych, które byłyby wyemitowane przy zamianie wszystkich rozwadniających potencjalnych akcji zwykłych na akcje zwykłe.

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i rozdzielonego zysku na jedną akcję:

Zysk na akcję	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie (w szt.)	1 196 259	1 196 259
Zysk netto przypadający na jednostkę	- 4 688	-17 437
Zysk na akcję w złotych	-3,92	-14,58
Rozdzielony zysk na akcję	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie (w szt..)	1 196	1 196
Zdarzenia wpływające na zmianę podstawy wyliczenia zysku na akcję:	-	-
emisja akcji	-	-
Zysk netto przypadający na jednostkę	-4 688	-17 437
Rozdzielony zysk na akcję w złotych	-3,92	-14,58

Nota 6.4. Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Kapitał zapasowy na początek okresu	12 331	12 331
zwiększenia	-	-
z tyt. emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
z tyt. konsolidacji	-	-
zmniejszenia	-	-
z tyt. pokrycia straty	-	-
Kapitał zapasowy na koniec okresu	12 331	12 331

Nota 6.5. Zyski zatrzymane

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Zyski zatrzymane na początek okresu	-5 246	12 191
zwiększenia, w tym:	-4 688	-17 437
zysk (strata) netto okresu bieżącego	- 4 688	-17 437
zmniejszenia, w tym:	-	-
podział zysku z lat ubiegłych	-	-
korekta błędów podstawowych	-	-
Zyski zatrzymane na koniec okresu	-9 934	-5 246

Nota 7. Pożyczki zaciągnięteWybrane zasady rachunkowości

Pożyczki wycenia się na dzień ich powstania w wartości godziwej, a następnie według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Spółka stosuje uproszczone metody wyceny pożyczek wycenianych według zamortyzowanego kosztu jeżeli nie powoduje to zniekształcenia informacji zawartych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, w szczególności w przypadku, gdy okres do momentu uregulowania zobowiązania nie jest długi, tj. do 12 m-cy.

ARTS ALLIANCE GK S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku

Nota 7.1. Struktura pożyczek zaciągniętych według tytułów w latach 2017 – 2018

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Pożyczki	1 472	846
Długoterminowe	1 318	-
Krótkoterminowe	155	846
RAZEM:	1 472	846

Zgodnie z zawartym w dniu 22 października 2018 roku aneksem do umów pożyczek otrzymanych od EQT Capital Ltd w latach 2017-2018 dokonano wydłużenia terminu spłaty zobowiązań z tytułu pożyczek o wartości nominalnej 1 258 tys. zł najpóźniej do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Pozostałą wartość stanowią pożyczki otrzymane od EQT Capital Ltd. wraz z należnymi odsetkami których termin płatności przypada w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Nota 7.1.1. Specyfikacja pożyczek zaciągniętych według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz 2017 roku

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Arts Alliance GK S.A. a EQT Capital Ltd.	1 472	846
RAZEM:	1 472	846

W latach 2017-2018 Spółka korzystała z pożyczek zaciągniętych od podmiotu EQT Capital Ltd o stałym oprocentowaniu wynoszącym 4% w skali roku.

Zaciągnięte przez Spółkę pożyczki nie są zabezpieczone na jej majątku.

Nota 8. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązaniaWybrane zasady rachunkowości

Zobowiązania, w tym zobowiązania z tytułu dostaw i usług, wycenia się na dzień ich powstania w wartości godziwej, a następnie według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Spółka stosuje uproszczone metody wyceny zobowiązań wycenianych według zamortyzowanego kosztu jeżeli nie powoduje to zniekształcenia informacji zawartych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w szczególności w przypadku, gdy okres do momentu uregulowania zobowiązania nie jest długi tj. do 12 m-cy.

Nota 8.1. Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
nieprzeterminowane	6	186
przeterminowane, w tym:	487	66
0- 90 dni	487	66
91 - 180 dni	-	-
181 - 360 dni	-	-
powyżej 360 dni	-	-
RAZEM:	493	251

ARTS ALLIANCE GK S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku

Nota 8.2. Specyfikacja pozostałych zobowiązań

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania publicznoprawne	95	43
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	114	4
Pozostałe zobowiązania	105	192
RAZEM:	314	239

Nota 9. Dotacje

Wybrane zasady rachunkowości

Dotacje są ujmowane, jeżeli istnieje uzasadniona pewność, że dotacja zostanie uzyskana oraz spełnione zostaną wszystkie związane z nią warunki. Dotacje dotyczące składników aktywów są ujmowane jako pozycja pasywów i w efekcie rozliczane są w ramach pozostałych przychodów operacyjnych na przestrzeni okresu użytkowania danego aktywa.

Nota 9.1. Struktura czasowa rozliczenia przychodów z tytułu otrzymanych dotacji

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Długoterminowe	-	-
Krótkoterminowe	-	18
RAZEM:	-	18

Nota 9.2. Podsumowanie umów dotacji rządowych

Wyszczególnienie	Umowa nr WND-POIG.08.02.00-14-240/13	Umowa nr UDA-POIG.08.02.00-14-565/14-00
Data zawarcia umowy o dofinansowanie	06.05.2013 r.	27.06.2014 r.
Rodzaj dotacji zgodnie z MSR 20	Dotacja rządowa	Dotacja rządowa
Przedmiot dotacji	Rozwój przedsiębiorstwa Arts Alliance GK S.A. poprzez budowę innowacyjnego systemu informatycznego ERP integrującego Spółkę z partnerami.	Wdrożenie internetowego systemu B2B w przedsiębiorstwie automatyzującego procesy biznesowe z kluczowymi partnerami księgowymi i prawnymi.
Wartość projektu	537	586
Wkład własny	175	170
Maksymalna kwota dotacji rządowej	362	415
Termin końcowy kwalifikowalności wydatków	30.06.2014 r.	30.09.2015 r.

Nota 10. Przychody ze sprzedaży

Wybrane zasady rachunkowości

Zgodnie z MSSF 15 Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów. Przychody ujmowane są jako kwoty równe cenie transakcyjnej, która została przypisana do danego zobowiązania do wykonania świadczenia.

Struktura rzeczowa przychodów z działalności kontynuowanej w latach 2017-2018

Przychody z działalności kontynuowanej	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Przychody ze sprzedaży usług, w tym:	905	1 098
- od jednostek powiązanych	30	-

ARTS ALLIANCE GK S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku

Nota 10.1. Struktura terytorialna przychodów w latach 2017-2018

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży	01.01.2018 – 31.12.2018	01.01.2017 – 31.12.2017
Przychody netto ze sprzedaży	905	1 098
Kraj	375	648
- od jednostek powiązanych	30	-
Zagranica	530	450
- od jednostek powiązanych	-	-
RAZEM:	905	1 098

Na przychody ze sprzedaży usług w 2018 roku składały się przede wszystkim usługi doradztwa oraz usługi w zakresie rozwiązań IT na rzecz Cumpleano Limited o wartości 530 tys. zł oraz jednostki powiązanej Bookre S.A. (dawniej Arts Alliance S.A.) o wartości 30 tys. zł. Pozostałą wartość przychodów ze sprzedaży stanowią usługi w zakresie pośrednictwa finansowego na rzecz PK Świeboda S.K.A. o wartości 338 tys. zł.

Na przychody ze sprzedaży usług w 2017 roku składały się przede wszystkim usługi doradcze w zakresie rozwiązań IT na rzecz Cumpleano Ltd o wartości 450 tys. zł oraz sprzedaż usług reklamowych i promocyjnych na rzecz kontrahenta Inwestycje.pl S.A. o łącznej wartości 454 tys. zł. Pozostałą wartość sprzedaży stanowiły usługi pośrednictwa finansowego na rzecz PK Świeboda S.K.A. o wartości 186 tys. zł oraz inne przychody.

Nota 11. Koszty działalności operacyjnejWybrane zasady rachunkowości

Poszczególne pozycje kosztów ujmowane są w momencie ich poniesienie, w okresie którego dotyczą.

Koszt działalności operacyjnej obejmują przede wszystkim koszty usług obcych (64% w 2018 roku) oraz wynagrodzenia (20%). Trzecią najistotniejszą pozycją kosztów w ostatnim roku obrotowym były koszty pracy stanowiące 5% ogółu kosztów. Pozostałe pozycje były nieistotne.

Wyszczególnienie	01.01.2018 – 31.12.2018	01.01.2017 – 31.12.2017
Usługi obce	811	578
Amortyzacja	38	388
Wynagrodzenia	258	91
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	53	18
Zużycie materiałów i energii	11	16
Podatki i opłaty	8	7
Pozostałe koszty	88	78
RAZEM:	1 265	1 176

W 2018 roku Grupa zakupiła .in.. usługi doradcze o wartości 635 tys. zł od Cumpleano Limited. Na wartość wynagrodzeń w 2018 roku składało się przede wszystkim wynagrodzenie Prezesa Zarządu o łącznej wartości 163 tys. zł natomiast pozostałą wartość wynagrodzeń stanowiły wynagrodzenia wypłacane pracownikom z tytułu umowy o pracę oraz umów zlecenia.

Nota 12. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Wyszczególnienie	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Dotacje	18	269
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	50
Inne przychody operacyjne	1	-
RAZEM:	18	318

Na pozostałe przychody operacyjne największy wpływ mają rozliczane przychody z tytułu dotacji w ramach internetowego systemu B2B w przedsiębiorstwie automatyzującego procesy biznesowe z kluczowymi partnerami księgowymi oraz prawnymi o wartości 18 tys. zł.

ARTS ALLIANCE GK S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku

Wyszczególnienie	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	547	77
Inne koszty operacyjne	6	-
RAZEM:	552	77

W 2018 najistotniejszą pozycję pozostałych kosztów operacyjnych stanowiły odpisy aktualizujące wartość należności handlowych w kwocie 500 tys. zł od Cupleano Limited do wysokości zobowiązań handlowych wobec kontrahenta,

Nota 13. Przychody i koszty finansowe

Wyszczególnienie	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Odsetki	9	9
- od jednostek powiązanych	4	9
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	114	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	700	1 763
- od jednostek powiązanych	-	-
RAZEM:	823	1 772

Przychody finansowe w 2018 roku stanowiły przede wszystkim okresowe wyceny aktywów finansowych notowanych na rynku New Connect w kwocie 700 tys. zł, które dotyczyły Spółki PrimeBit Games S.A. oraz zysk z tytułu sprzedaży 236 801 sztuk akcji Parcel Technik S.A. do Cupleano Limited o wartości 118 tys. zł.

Wyszczególnienie	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Odsetki	53	29
- od jednostek powiązanych	2	10
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	5 242
- od jednostek powiązanych	-	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	3 090	1 209
Inne koszty finansowe	-	11
RAZEM:	3 143	6 492

Najistotniejszą pozycję kosztów finansowych w latach 2017-2018 stanowiły skutki wyceny aktywów finansowych notowanych na rynku New Connect, w tym dokonany na dzień 31 grudnia 2018 roku odpis aktualizujący akcje spółki LOGZACT S.A. w kwocie 1.720 tys. zł, Medard S.A. w kwocie 730 tys. zł oraz Parcel Technik w kwocie 497 tys. zł.

Nota 14. Podatek dochodowy bieżący i odroczonyWybrane zasady rachunkowości

Podatek dochodowy obejmuje podatek bieżący oraz odroczony. Bieżący podatek dochodowy jest to kwota ustalona na podstawie przepisów podatkowych, która jest naliczona od dochodu do opodatkowania za dany okres i ujmowana jako zobowiązanie w kwocie, w jakiej nie zostało zapłacone lub należność, jeśli kwota dotychczas zapłacona z tytułu bieżącego podatku dochodowego przekracza kwotę do zapłaty.

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego traktowane są w całości jako długoterminowe i nie podlegają dyskontowaniu. Podlegają one kompensacie na poziomie sprawozdania jednostkowego jeżeli istnieje możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat ujmowanych kwot.

Ze względu na ponoszone straty przez Spółkę, Zarząd zastosował podejście ostrożnościowe i utworzył na dzień 31.12.2018 roku aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego do wysokości rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

ARTS ALLIANCE GK S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku

Nota 14.1. Podział podatku dochodowego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów na część bieżącą i odroczoną w latach 2017 – 2018

Wyszczególnienie	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Podatek bieżący	-	-
Podatek odroczony	-873	-2 781
RAZEM:	-873	-2 781

Nota 14.2. Stan aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego w 2017 i 2018 roku

Na różnice przejściowe, od których utworzono rezerwę z tytułu podatku odroczonego składały się przede wszystkim niezrealizowane zyski z tytułu wyceny aktywów finansowych przez wynik finansowy.

Spółka nie tworzyła aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ze względu na ponoszone straty podatkowe.

Nota 15. Wynagrodzenie kluczowego personelu

Wynagrodzenie kluczowego personelu	31.12.2018	31.12.2017
Zarząd	163	56
Rada Nadzorcza	-	-
RAZEM:	163	56

W latach 2017-2018 nie wystąpiły świadczenia po okresie zatrudnienia, pozostałe świadczenia długoterminowe, płatności na bazie akcji własnych ani świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy.

Nota 16. Wynagrodzenie Członków Zarządu w okresie 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

Imię i nazwisko	Funkcja	Łączna wartość wynagrodzeń
Andrzej Zając	Prezes Zarządu	163
RAZEM:		163

Nota 17. Struktura zatrudnienia

Struktura zatrudnienia	31.12.2018	31.12.2017
Pracownicy na stanowiskach zarządzających	1	1
Pracownicy na stanowiskach specjalistycznych	1	1

Nota 18. Aktywa i zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2018 i 31 grudnia 2017 roku nie wystąpiły w Spółce aktywa i zobowiązania warunkowe.

Nota 19. Działalność zaniechana

Działalność zaniechana w bieżącym oraz poprzednich okresach sprawozdawczych nie wystąpiła.

Nota 20. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Spółka zarządza kapitałem by zagwarantować, że należące do niej jednostki będą zdolne kontynuować działalność przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dla akcjonariuszy dzięki optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego.

Struktura kapitałowa Spółki obejmuje zadłużenie, na które składają się między innymi pożyczki oraz kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki, w tym wyemitowane akcje, kapitał zapasowy i zysk zatrzymany.

ARTS ALLIANCE GK S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku

Struktura finansowania	31.12.2018	31.12.2017
Oprocentowane kredyty i pożyczki	1 472	846
Zobowiązania leasingowe	-	-
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	807	491
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-4	-74
Zadłużenie netto	2 275	1 263
Kapitał własny razem	2 517	6 945
Kapitał własny - zadłużenie netto	242	5 682
Wskaźnik dźwigni	0,10	0,82

Nota 21. Cel i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Zarządzanie ryzykiem prowadzone jest jako proces ciągły. Spółka poddaje ryzyka ciągłej analizie z punktu widzenia oddziaływania środowiska zewnętrznego oraz zmian w swoich strukturach i działalności. Na tej podstawie podejmuje działania zmierzające do ograniczenia ryzyka lub jego transferu poza Spółkę. Celowi temu służy podnoszenie świadomości pracowników w zakresie możliwości powstania i oddziaływania ryzyka z punktu widzenia działalności jednostki organizacyjnej.

Nota 22. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia przez Spółkę strat finansowych na skutek niewypełnienia przez klienta lub kontrahenta będącego stroną instrumentu finansowego swoich kontraktowych zobowiązań. Ryzyko kredytowe wiąże się głównie ze ściągalsnością należności. Zarząd stosuje politykę kredytową, zgodnie z którą ekspozycja na ryzyko kredytowe jest monitorowana na bieżąco. Ocena wiarygodności kredytowej jest przeprowadzana w stosunku do wszystkich klientów wymagających kredytowania.

Nota 23. Ryzyko utraty płynności finansowej

Ryzyko utraty płynności finansowej jest to ryzyko wystąpienia braku możliwości spłaty przez Spółkę jej zobowiązań finansowych w momencie ich wymagalności. Celem działań prowadzonych przez Spółkę w zakresie zarządzania ryzykiem płynności jest eliminacja tego ryzyka.

Zobowiązania finansowe Spółki według dat zapadalności według stanu na dzień bilansowy 31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	Okres spłaty				Razem pożyczki i kredyty
	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
Kredyty	-	-	-	-	-
Pożyczki	155	1 318	-	-	1 472
RAZEM:	155	1 318	-	-	1 472

Nota 24. Ryzyko stóp procentowych

Spółka zawiera umowy pożyczek wg stałej stopy procentowej stąd ryzyko nie występuje.

ARTS ALLIANCE GK S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku

Nota 26. Instrumenty finansowe

Wyszczególnienie	Kategoria zgodnie z MSR 39	Kategoria zgodnie z MSSF 9	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
			31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe	<i>PiN</i>	<i>AFWZK</i>	1 102	976	1 102	976
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	<i>DDS</i>	<i>AFWZK</i>	4	74	4	74
Aktywa finansowe (akcje)	<i>AFWwWGpWF</i>	<i>AFWwWGpWF</i>	4 010	10 421	4 010	10 421
Zobowiązania finansowe			2 279	1 354	2 279	1 354
Pożyczki zaciągnięte	<i>ZFWZK</i>	<i>ZFWZK</i>	1 472	846	1 472	846
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe	<i>ZFWZK</i>	<i>ZFWZK</i>	807	508	807	508

Użyte skróty:

AFWwWGpWF – Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

AFWZK – Aktywa finansowe wyceniane wg. zamortyzowanego kosztu

ZFWZK – Zobowiązania finansowe wyceniane wg. zamortyzowanego kosztu

PiN – Pożyczki i należności

DDS – Dostępne do sprzedaży

Nota 27. Ustalenie wartości godziwej

Spółka dokonuje wyceny wartości godziwej posługując się następującą hierarchią:

- ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań,
- dane wejściowe inne, niż notowane ceny poziomu 1, które są pośrednio lub bezpośrednio możliwe do zaobserwowania. Jeśli składnik aktywów lub zobowiązanie ma określony okres życia, dane wejściowe muszą być możliwe do zaobserwowania zasadniczo przez cały ten okres.
- dane wejściowe, które nie opierają się na danych rynkowych możliwych do zaobserwowania. Zastosowane założenia muszą odzwierciedlać te, które byłyby zastosowane przez uczestników rynku, włączając ryzyko.

Nota 28. Programy opcji menadżerskich

W okresie do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego nie wystąpiły programy płatności na bazie akcji w Spółce.

Nota 29. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Transakcje z podmiotami powiązаныmi w okresie 01.01.2018 – 31.12.2018

Nazwa jednostki	Sprzedaż do podmiotów powiązanych	Zakup od podmiotów powiązanych	Należności i pożyczki udzielone do podmiotów powiązanych	Zobowiązania i pożyczki otrzymane wobec podmiotów powiązanych
Bookre S.A.	30	-	146	-
Mizaco sp. z o.o.	-	-	-	4
Bookre sp. z o.o.	-	-	167*	-
Parcel Technik S.A.	-	-	45*	28
EQT Capital Ltd.	-	-	-	1 537
RAZEM:	30	-	358	32

*objęte na 31 grudnia 2018 roku 100% odpisem aktualizującym.

ARTS ALLIANCE GK S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku

Transakcje z podmiotami powiązаныmi w okresie 01.01.2017 – 31.12.2017

Nazwa jednostki	Sprzedaż do podmiotów powiązanych	Zakup od podmiotów powiązanych	Należności i pożyczki udzielone do podmiotów powiązanych	Zobowiązania i pożyczki otrzymane wobec podmiotów powiązanych
Bookre S.A.	-	-	-	159
Mizaco sp. z o.o.	-	-	10	-
Bookre sp. z o.o.	-	-	144*	-
Parcel Technik S.A.	-	-	40	28
EQT Capital Ltd.	-	-	-	911
RAZEM:	-	-	194	187

*objęte na 31 grudnia 2017 roku 100% odpisem aktualizującym.

Nota 30. Istotne sprawy sporne przeciwko Spółce

Na dzień 31 grudnia 2018 roku i 31 grudnia 2017 roku oraz dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie toczyły się istotne sprawy sporne przeciwko Arts Alliance GK S.A. które mogłyby wyrzeć bądź też wywarły w przeszłości istotny wpływ na sytuację finansową oraz wyniki działalności operacyjnej Spółki.

Nota 31. Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 15 kwietnia 2019 roku Spółka Arts Alliance GK S.A. dokonała sprzedaży 2 131 tys. sztuk akcji Spółki Parcel Technik S.A. do spółki zagranicznej EQT Capital Ltd. wykazując zarazem stratę finansową ze zbycia posiadanych aktywów na poziomie 1 748 tys. zł.

W dniu 15 kwietnia 2019 roku Spółka Arts Alliance GK S.A. dokonała sprzedaży 391 tys. sztuk akcji Spółki Medard S.A. do spółki zagranicznej EQT Capital Ltd. wykazując zarazem stratę finansową ze zbycia posiadanych aktywów na poziomie 98 tys. zł.

Nota 32. Wynagrodzenie firmy audytorskiej

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Badanie sprawozdania finansowego	20	10
Inne usługi	-	-
RAZEM:	20	10

Andrzej Zając

Joanna Hajdas

Prezes Zarządu

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg

Warszawa, dnia 7 czerwca 2019 roku