

**GRUPA KAPITAŁOWA
ARTS ALLIANCE GK S.A.**

**SKONSOLIDOWANE 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.	Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	6
III.	Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	7
IV.	Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	8
V.	Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	10
VI.	Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	11
1.	Podstawowe informacje	11
1.1.	Informacje o Jednostce dominującej	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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego	12
1.6.	Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza	13
1.7.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	13
1.8.	Polityka rachunkowości	13
1.8.1.	Zasady konsolidacji	13
1.9.	Wpływ zmian standardów MSSF na skonsolidowane sprawozdanie finansowe	14
1.9.1.	Nowe lub zmienione regulacje MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF, które zostały przyjęte w UE do stosowania i które Grupa zastosowała od 1 stycznia 2018 roku	14
1.9.2.	Nowe lub zmienione regulacje MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF, które zostały przyjęte w UE do stosowania i które Grupa zastosowała od 1 stycznia 2019 roku	15
1.9.3.	Standardy oczekujące na zatwierdzenie	16
2.	Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów	16
2.1.	Informacje dotyczące segmentów operacyjnych	16
2.2.	Informacje geograficzne	17
2.3.	Istotni klienci	17
4.	Noty objaśniające	18
4.1.	Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej (w tys. zł)	18
	Nota 1. Wartości niematerialne	18
	Nota 1.1. Zmiana stanu wartości niematerialnych w latach 2016-2018	18
	Nota 2. Wartość firmy	19
	Nota 4. Inwestycje wyceniane metodą praw własności	20
	Nota 4.1. Specyfikacja inwestycji wycenianych metodą praw własności	20
	Nota 5. Pożyczki udzielone	20
	Nota 6. Zapasy	20
	Nota 6.1. Specyfikacja zapasów w latach 2016 – 2018	20

Nota 7.	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik	21
Nota 7.1.	Aktywa finansowe Grupy wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy na 31.12.2018 r. 21	
Nota 7.2.	Aktywa finansowe Grupy wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy na 31.12.2017 r. 21	
Nota 7.3.	Aktywa finansowe Grupy wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy na 31.12.2016 r. 22	
Nota 8.	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	22
Nota 8.1.	Specyfikacja należności krótkoterminowych w latach 2016 – 2018.....	22
Nota 8.2.	Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług	22
Nota 8.2.1.	Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku	22
Nota 8.2.2.	Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku	23
Nota 8.2.3.	Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku	23
Nota 8.3.	Odpisy aktualizujące należności	23
Nota 9.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	23
Nota 9.1.	Specyfikacja środków pieniężnych w latach 2016-2018.....	24
Nota 10.	Pozostałe aktywa krótkoterminowe	24
Nota 10.1.	Specyfikacja pozostałych aktywów	24
Nota 11.	Kapitał własny	24
Nota 11.1.	Struktura kapitału akcyjnego	25
Nota 11.2.	Struktura własności kapitału akcyjnego	25
Nota 11.3.	Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję	25
Nota 11.5.	Kapitał zapasowy w latach 2016 – 2018	26
Nota 11.6.	Zyski zatrzymane w latach 2016 – 2018.....	26
Nota 12.	Udziały niedające kontroli w latach 2016 – 2018.....	26
Nota 13.	Pożyczki zaciągnięte	26
Nota 13.1.	Struktura pożyczek zaciągniętych według tytułów w latach 2016 – 2018	26
Nota 13.1.1.	Specyfikacja pożyczek zaciągniętych według stanu na dzień bilansowy lat 2016 – 2018.....	27
Nota 14.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	27
Nota 14.1.	Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług	27
Nota 14.2.	Specyfikacja pozostałych zobowiązań	27
Nota 15.	Dotacje	28
Nota 15.1.	Struktura czasowa rozliczenia przychodów z tytułu otrzymanych dotacji	28
Nota 15.2.	Podsumowanie umów dotacji rządowych.....	28
Nota 16.	Przychody ze sprzedaży	28
Nota 16.1.	Struktura rzeczowa przychodów z działalności kontynuowanej w latach 2016-2018	28
Nota 16.3.	Struktura terytorialna przychodów w latach 2016-2018	29
Nota 17.	Koszty działalności operacyjnej	29
Nota 18.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	30
Nota 19.	Przychody i koszty finansowe	30

Nota 20.	Podatek dochodowy bieżący i odroczony	31
Nota 20.1.	Podział podatku dochodowego w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów na część bieżącą i odroczoną w latach 2016 – 2018.....	31
Nota 20.2.	Stan aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego latach 2016 – 2018.....	31
Nota 21.	Wynagrodzenie kluczowego personelu	31
Nota 22.	Wynagrodzenie Członków Zarządu jednostki dominującej w okresie 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.	31
Nota 24.	Struktura zatrudnienia	32
Nota 25.	Aktywa i zobowiązania warunkowe	32
Nota 26.	Działalność zaniechana	32
Nota 27.	Zarządzanie ryzykiem kapitałowym.....	32
Nota 28.	Cel i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	32
Nota 29.	Ryzyko kredytowe	32
Nota 30.	Ryzyko utraty płynności finansowej	32
Nota 31.	Ryzyko stóp procentowych.....	33
Nota 32.	Instrumenty finansowe	33
Nota 33.	Ustalenie wartości godziwej.....	33
Nota 34.	Programy opcji menadżerskich	33
Nota 35.	Transakcje z podmiotami powiązanymi	33
Nota 36.	Istotne sprawy sporne przeciwko Grupie.....	34
Nota 37.	Zdarzenia po dniu bilansowym.....	34
Nota 38.	Wynagrodzenie firmy audytorskiej.....	35

Grupa Kapitałowa ARTS ALLIANCE GK S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku

I. Wybrane dane finansowe

WYBRANE DANE FINANSOWE	2018	2017	2016	2018	2017	2016
	PLN`000	PLN`000	PLN`000	EUR`000	EUR`000	EUR`000
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	5 217	3 092	1 727	1 223	728	395
Zysk (strata) ze sprzedaży	-382	-124	-1 320	-90	-29	-302
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 400	-2 716	-5 134	-328	-640	-1 173
EBITDA	-1 266	-2 039	-4 402	-297	-480	-1 006
Zysk (strata) brutto	586	-3 020	-7 549	137	-711	-1 725
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom emitenta	753	-3 569	-6 289	176	-841	-1 437
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-788	1 411	-44	-185	332	-10
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-882	-194	-9	207	-46	-2
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	583	-254	-250	137	-60	-57
Przepływy pieniężne netto – razem	-1 087	963	-303	-255	227	-69
Aktywa / Pasywa razem	5 920	4 636	7 418	1 377	1 112	1 677
Aktywa trwałe	1 187	432	4 936	276	104	1 116
Aktywa obrotowe	4 733	4 205	2 482	1 101	1 008	561
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom emitenta	2 643	1 220	4 817	615	293	1 089
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 969	163	290	690	39	66
Zobowiązania długoterminowe	1 669	-	86	388	-	19
Zobowiązania krótkoterminowe	1 300	3 139	2 226	302	753	503
Liczba akcji (w szt.)	1 196 259	1 196 259	1 196 259	1 196 259	1 196 259	1 196 259
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,63	-2,98	-5,26	0,15	-0,70	-1,20
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł /EUR)	2,21	1,01	4,03	0,51	0,24	0,91

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 251/A/NBP/2017 z dnia 29.12.2017 tj. 4,1709 zł; 31.12.2016 r. - kurs ogłoszony przez NBP – tabela kursów średnich NBP nr 252/A/NBP/2016 z dnia 30.12.2016 tj. 4,4240 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 zł; 2016 r. – 4,3757 zł).

Grupa Kapitałowa ARTS ALLIANCE GK S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku

II. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Nota	01.01.2018 – 31.12.2018 PLN`000	01.01.2017 – 31.12.2017 PLN`000	01.01.2016 – 31.12.2016 PLN`000
Działalność kontynuowana				
Przychody		2 517	3 092	1 727
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	16	2 517	3 092	1 727
Koszty działalności operacyjnej		2 898	3 216	3 047
Amortyzacja	17	134	677	732
Usługi obce	17	2 274	2 266	1 980
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne	17	378	157	179
Pozostałe koszty	17	112	116	155
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		-382	-124	-1 320
Pozostałe przychody operacyjne	18	87	589	696
Pozostałe koszty operacyjne	18	1 140	27	276
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności		34	-3 100	-4 234
Odpis wartości firmy		-	54	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-1 400	-2 716	-5 134
Przychody finansowe	19	3 054	2 649	538
Koszty finansowe	19	1 069	2 954	2 953
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		586	-3 020	-7 549
Podatek dochodowy	20	195	549	-1 261
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		391	-3 569	-6 289
Jednostkę dominującą		753	-3 596	-6 286
Udziały niedające kontroli		-362	27	-3
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-
Jednostkę dominującą		-	-	-
Udziały niedające kontroli		-	-	-
Inne całkowite dochody		-	-	-
Całkowite dochody ogółem		391	-3 569	-6 289
Całkowite dochody ogółem, przypadające na:				
Jednostkę dominującą		753	-3 596	-6 286
Udziały niedające kontroli		-362	27	-3
Zysk (strata) netto na jedną akcję przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej (zł)		0,63	-3,01	-5,25
Zwykły		0,63	-3,01	-5,32
Rozwodniony		0,63	-3,01	-5,32

Grupa Kapitałowa ARTS ALLIANCE GK S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku

III. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Nota	31.12.2018 PLN'000	31.12.2017 PLN'000	31.12.2016 PLN'000	01.01.2016 PLN'000
Aktywa trwałe		1 187	487	4 936	8 846
Wartości niematerialne	1	-	126	799	1 521
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		164	163	804	45
Inwestycje wyceniane metodą praw własności	4	-	142	3 333	7 280
Pożyczki udzielone	5	992	-	-	-
Pozostałe aktywa		31	-	-	-
Aktywa obrotowe		4 733	4 205	2 426	9 564
Zapasy	6	5	475	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	8	1 095	1 421	347	4 428
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik	7	3 479	979	1 1935	4 692
Należność z tytułu podatku dochodowego		-	3	3	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9	12	1 099	136	439
Pozostałe aktywa	10	141	227	61	5
Aktywa razem		5 920	4 636	7 418	18 410

PASywa	Nota	31.12.2018 PLN'000	31.12.2017 PLN'000	31.12.2016 PLN'000	01.01.2016 PLN'000
Kapitał własny		2 951	1 334	4 817	11 105
Kapitał akcyjny	11	120	120	120	112
Kapitał zapasowy	11	12 331	12 331	12 331	12 338
Wynik na zmianie zaangażowania w j. zależne		669	-	-	-
Zyski zatrzymane	11	-10 477	-11 230	-7 634	-1 348
- w tym zysk (strata) netto		753	-3 596	-6 286	-
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej		2 643	1 220	4 817	11 102
Kapitał przypadający udziałom niedającym kontroli		308	114	-	3
Razem kapitał własny		2 951	1 334	4 817	11 105
Zobowiązanie długoterminowe		1 669	163	376	963
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		352	163	290	791
Dotacje	15	-	-	86	172
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	13	1 317	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe		1 300	3 139	2 226	6 341
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	13	312	1 063	1 316	1 567
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	14	983	1 952	393	4 172
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		5	39	6	-
Dotacje	15	-	86	510	603
Pasywa razem		5 920	4 636	7 418	18 410

Grupa Kapitałowa ARTS ALLIANCE GK S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku

IV. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

2018

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitały przypadające udziałom niedającym kontroli	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2018 roku	120	12 331	- 11 230	1 220	114	1 334
Całkowite dochody:	-	-	753	753	-362	391
Zysk/strata netto za rok obrotowy obrotowego	-	-	753	753	-362	391
Transakcje z właścicielami:	-	-	-	-	556	556
Zawarcie umów opcji menadżerskich na akcje	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji/wydanie udziałów w j. zależne UnK	-	-	-	-	556	556
Koszty emisji akcji	-	-	-	-	-	-
łączna zmiana udziałów w jednostkach zależnych nieskutkująca utratą kontroli	-	-	-	669	-	669
Podział wyniku roku ubiegłego:	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2018 roku	120	12 331	-10 477	2 643	308	2 951

Grupa Kapitałowa ARTS ALLIANCE GK S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku

2017

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitały przypadające udziałom niedającym kontroli	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2017 roku	120	12 331	-7 634	4 817	-	4 817
Całkowite dochody:	-	-	-3 596	-3 596	27	-3 596
Zysk/strata netto za rok obrotowy obrotowego	-	-	-3 596	-3 596	27	-3 596
Pozostałe:	-	-	-	-	87	87
Korekty	-	-	-	-	91	91
Rejestracja emisji akcji	-	-	-	-	-4	-4
Stan na 31 grudnia 2017 roku	120	12 331	-11 230	1 220	114	1 334

2016

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	Przypadające udziałom niedającym kontroli	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2016 roku	112	12 428	- 1 438	11 102	3	11 105
Całkowite dochody:	-	-	- 6 285	- 6 285	-	-
Zysk/strata netto roku obrotowego	-	-	- 6 285	- 6 285	-3	- 6 288
Pozostałe:	-	-	-	-	-	-
Korekty	-	- 97	-	-	-	-
Rejestracja emisji akcji	8	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2016 roku	120	12 331	- 7 634	4 817	-	4 817

V. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I. Zysk / strata brutto	586	-3 020	-7 549
II. Korekty	-1 373	4 431	7 505
1. Amortyzacja	134	677	722
2. Wycena inwestycji metodą praw własności	34	3 100	4 234
3. Wycena inwestycji w wartości godziwej + odpisy aktualizujące	-2 541	808	2 810
4. Zmiana stanu aktywa i rezerwy z tytułu odp	188	514	-1 261
5. Zmiana stanu zapasów	470	-475	0
6. Zmiana stanu należności	1 425	-1 074	4 081
7. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek	-1 003	1 559	-2 794
8. Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dotacji	-86	-510	-179
9. Podatek dochodowy zapłacony	-50	-2	-
11. Zmiana stanu pozostałych aktywów	55	-166	-110
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-788	1 411	-44
PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
I. Wpływy	148	28	-
1. Zbycie aktywów finansowych	142	28	-
2. Pozostałe	6	-	-
II. Wydatki	1 030	222	9
1. Nabycie aktywów finansowych	5	219	-
2. Nabycie wartości niematerialnych	30	3	9
3. Udzielone pożyczki	995	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-882	-194	-9
PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
I. Wpływy	607	-	-
1. Dopłaty do kapitału	-	-	-
2. Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	607	-	-
3. Inne wpływy	-	-	-
II. Wydatki	25	254	250
1. Spłata kredytów bankowych i pożyczek zaciągniętych	25	254	250
2. Odsetki	-	-	-
3. Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	-	-	-
4. Zmniejszenie zobowiązań faktoringowych	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	583	-254	-250
PRZEPIYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	-1 087	963	-303
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-1 087	963	-303
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	-
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	1 099	136	439
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	12	1 099	136
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-	-

VI. Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1. Podstawowe informacje

1.1. Informacje o Jednostce dominującej

Jednostka dominująca ARTS ALLIANCE GK S.A. (Jednostka dominująca, Spółka) została zawiązana w dniu 24 stycznia 2011 roku w Warszawie na czas nieokreślony.

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

Jednostka dominująca 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 dominująca posiada numer NIP 9522105435 oraz symbol REGON 142866991.

Jednostka dominująca działa na podstawie przepisów kodeksu spółek handlowych oraz w oparciu o statut.

Podstawowa działalność Grupy 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 jednostki dominującej był następujący:

- Zarząd:

Andrzej Sylwester Zajęc - Prezes Zarządu.

- Rada Nadzorcza:

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

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego skład organów zarządczych oraz nadzorujących jednostki dominującej 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 jednostki dominującej oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Grupę zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy oraz jej wynik finansowy.

Zarząd oświadcza także, że sprawozdanie z działalności Grupy 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 jednostki dominującej zasadami ładu korporacyjnego, firma audytorska B-think Audit sp. z o.o. została wybrana przez Radę Nadzorczą ARTS ALLIANCE GK S.A. uchwałą 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.

Grupa Kapitałowa ARTS ALLIANCE GK S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku

Zarząd jednostki dominującej oświadcza, że firma audytorska, dokonująca badania rocznego skonsolidowanego 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami zawodowymi.

1.3. Struktura akcjonariatu

Według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku struktura akcjonariatu jednostki dominującej 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%	1 196 259	100%

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	31.12.2016
Bookre sp. z o.o.	technologie B2B	Polska	100%	100%	100%
Mizaco sp. z o.o.	technologie gier	Polska	100%	100%	100%
Bookre S.A.	gry i oprogramowanie	Polska	63,29%	85,71%	-
Dansk Soft sp. z o.o.	oprogramowanie	Polska	-	-	59,5%
Midven ASI sp. z o.o.	zarządzanie inwestycjami	Polska	100,00%	-	-

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.

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 jednostka dominująca Arts Alliance GK dokonała zakupu 1 mln akcji spółki Prime Bit Games S.A. od jednostki Bookre S.A.

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 zostały wyłączone w konsolidacji na dzień bilansowy.

Czas trwania działalności jednostek wchodzących w skład Grupy kapitałowej nie jest ograniczony. Sprawozdanie finansowe jednostek podporządkowanych sporządzone zostały za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie finansowe Jednostki dominującej, przy zastosowaniu spójnych zasad rachunkowości.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku udziały niekontrolujące wystąpiły w spółce zależne Bookre S.A. i wynosiły 36,71%.

1.5. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane 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. Grupa zastosowała wszystkie MSR i MSSF zgodnie z datą wejścia ich w życie.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, za wyjątkiem aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej. Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe z wyjątkiem skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych zostało sporządzone zgodnie z zasadą memoriału.

Prezentowane skonsolidowane sprawozdanie przedstawia rzetelnie sytuację finansową i majątkową Grupy ARTS ALLIANCE GK na dzień 31 grudnia 2018 roku, wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku w raz danymi porównawczymi.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę ARTS ALLIANCE GK w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę ARTS ALLIANCE GK. Czas trwania Jednostki dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy ARTS ALLIANCE GK jest nieoznaczony.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe stanowi pierwsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodne z MSSF/MSR. Dniem przejścia na stanowi dzień 01.01.2016 r.

1.6. Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza

Walutą funkcjonalną i walutą prezentacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski („PLN”). Dane w skonsolidowanym 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	31.12.2016
[EUR/PLN]	4,3000	4,1709	4,4240

1.7. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Jednostki dominującej 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Grupa stosowała zasady rachunkowości w sposób ciągły dla wszystkich prezentowanych okresów sprawozdawczych.

Sporządzenie skonsolidowanego 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.

1.8.1. Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje aktywa, zobowiązania, kapitał własny, przychody, koszty i przepływy środków pieniężnych Jednostki dominującej i jej jednostek zależnych prezentowane w taki sposób, jakby należały one do pojedynczej jednostki i sporządzane były na ten sam dzień sprawozdawczy, co jednostkowe sprawozdanie finansowe Jednostki dominującej przy zastosowaniu tych samych zasad rachunkowości w odniesieniu do podobnych transakcji oraz innych zdarzeń następujących w zbliżonych okolicznościach.

Spółki zależne konsolidowane są metodą pełną, udziały niekontrolujące prezentuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako kapitał własny przypadający udziałom niekontrolującym, oddzielnie od kapitału własnego przypadającego na akcjonariuszy Jednostki dominującej.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje aktywa, zobowiązania, kapitał własny, przychody, koszty i przepływy środków pieniężnych Jednostki dominującej i jej jednostek zależnych prezentowane w taki sposób, jakby należały one do pojedynczej jednostki i sporządzane były na ten sam dzień sprawozdawczy, co jednostkowe sprawozdanie

finansowe Jednostki dominującej przy zastosowaniu tych samych zasad rachunkowości w odniesieniu do podobnych transakcji oraz innych zdarzeń następujących w zbliżonych okolicznościach.

Spółki zależne konsolidowane są metodą pełną, udziały niekontrolujące prezentuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako kapitał własny przypadający udziałom niekontrolującym, oddzielnie od kapitału własnego przypadającego na akcjonariuszy Jednostki dominującej.

Wspólne działania prezentowane są poprzez ujęcie odpowiednich części aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów.

Wspólne przedsięwzięcia oraz inwestycje w jednostki stowarzyszone wycenia się przy zastosowaniu metody praw własności. Udział Grupy w zysku lub stracie jednostki, w której dokonano inwestycji, ujmuje się w zysku lub stracie Grupy w pozostałej działalności operacyjnej. W zakresie inwestycji w jednostki stowarzyszone Grupa wywiera znaczący wpływ gdy posiada bezpośrednio lub pośrednio (np. poprzez jednostki zależne) od 20% do 49% praw głosu w jednostce, w której dokonano inwestycji, chyba że można w sposób oczywisty wykazać, że jest inaczej.

1.9. Wpływ zmian standardów MSSF na skonsolidowane sprawozdanie finansowe

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

▪ *MSSF 9 „Instrumenty finansowe”*

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

Należności handlowe są utrzymywane dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, a Grupa 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.

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

W przypadku należności z tytułu dostaw i usług, Grupa stosuje uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia ekspozycji. Dla celów oszacowania oczekiwanej straty kredytowej Grupa 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 Grupa, która podlega nowym zasadom kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych są należności z tytułu dostaw i usług oraz pożyczki. W ocenie Grupa 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 oczekiwaniem – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi. Nowy standard zastąpił wszystkie dotychczasowe wymogi dotyczące ujmowania przychodów zgodnie z MSSF. Grupa 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. Grupa dokonała szczegółowej analizy wpływu MSSF 15 na stosowane zasady i w jej ocenie nie spowodował zmian w tym obszarze w stosunku do praktyki jaką stosuje Grupa 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 Zarządu jednostki dominującej niniejsze zmiany nie będą miały wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

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

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

Zdaniem Zarządu jednostki dominującej niniejsze zmiany nie będą miały wpływu na skonsolidowane 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 Zarządu jednostki dominującej niniejsze zmiany nie będą miały istotnego wpływu na skonsolidowane 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 Zarządu jednostki dominującej niniejsze zmiany nie będą miały istotnego wpływu na skonsolidowane 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 Zarządu jednostki dominującej 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 Zarządu jednostki dominującej niniejsze zmiany nie będą miały istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

1.9.2. Nowe lub zmienione regulacje MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF, które zostały przyjęte w UE do stosowania i które Grupa 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. Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie MSSF 16.

Zdaniem Zarządu jednostki dominującej niniejszy standard nie będzie miał istotnego wpływu na skonsolidowane 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

Grupa oczekuje, iż powyżej wymienione standardy nie będą miały istotnego wpływu na skonsolidowane 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.

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 Grupy 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 Grupę Kapitałową;
- nie są sporządzane oddzielne informacje finansowe dla poszczególnych kanałów sprzedażowych, co jest związane z charakterystyką dla branży współpraca 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 osiąganych 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 Grupy, jak również planowanych zwrotów z zaalokowanych zasobów oraz analiz otoczenia.

2.2. Informacje geograficzne

Grupa działa w dwóch głównych obszarach geograficznych – w kraju oraz zagranicy.

Poniżej przedstawiono przychody Grupy od klientów zewnętrznych oraz aktywa trwałe w rozbiu na obszary operacyjne:

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Kraj	792	1 452	1 727
Zagranica	1 725	1 640	-
RAZEM:	2 517	3 092	1 727

2.3. Istotni klienci

W okresie od 01.01.2018 do 31.12.2018:

Kontrahent	Wartość	Udział
Cumpleano Limited	1 275	50,65%
EQT Capital Ltd.	450	17,88%
Inwestycje.pl S.A.	447	17,74%
PK Świeboda S.K.A.	338	13,45%
Pozostali	7	0,28%
RAZEM:	2 517	100,00%

W okresie od 01.01.2017 do 31.12.2017:

Kontrahent	Wartość	Udział
Cumpleano Limited	1 190	38,48%
Inwestycje.pl S.A.	908	29,36%
EQT Capital Ltd.	450	14,55%
Prime Bit Studio sp. z o.o.	350	11,32%
PK Świeboda S.K.A.	186	6,02%
Pozostali	8	0,27%
RAZEM:	3 092	100,00%

W okresie od 01.01.2016 do 31.12.2016:

Kontrahent	Wartość	Udział
Arts Alliance S.A.	1 090	63,13%
Wiewiórka.pl sp. z o.o.	373	21,57%
Pozostali	264	15,29%
RAZEM:	1 727	100,00%

Szczegółowe informacje dotyczące przychodów ze sprzedaży w latach 2017-2018 i ich ujmowania przez Grupę zostały przedstawione w nocie nr 16. prezentowanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

4. Noty objaśniające

4.1. Noty objaśniające do skonsolidowanego 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 Grupa 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

Grupa 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 2016-2018

Zmiana stanu wartości niematerialnych w roku 2018

Wyszczególnienie	Oprogramowanie	Wartości niematerialne razem
Wartość brutto na początek okresu	1 709	1 709
zwiększenia	-	-
zmniejszenia	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	1 709	1 709
Skumulowane umorzenie na początek okresu	1 583	1 583
zwiększenia	122	122
- amortyzacja okresu bieżącego	122	122
zmniejszenia	-	-
Skumulowane umorzenie na koniec okresu	1 705	1 705
- 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	-	-

Zmiana stanu wartości niematerialnych w roku 2017

Wyszczególnienie	Oprogramowanie	Wartości niematerialne razem
Wartość brutto na początek okresu	1 709	1 709
zwiększenia	-	-
zmniejszenia	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	1 709	1 709
Skumulowane umorzenie na początek okresu	910	910
zwiększenia	673	673
- amortyzacja okresu bieżącego	673	673
zmniejszenia	-	-
Skumulowane umorzenie na koniec okresu	1 583	1 583
- odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-
- odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-
Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	126	126

Zmiana stanu wartości niematerialnych w roku 2016

Wyszczególnienie	Oprogramowanie	Wartości niematerialne razem
Wartość brutto na początek okresu	1 700	1 700
zwiększenia	9	9
- nabycie	9	9
Zmniejszenia	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	1 709	1 709
Skumulowane umorzenie na początek okresu	179	179
Zwiększenia	731	731
- amortyzacja okresu bieżącego	731	731
zmniejszenia	-	-
Skumulowane umorzenie na koniec okresu	910	910
- odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-
- odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-
Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	799	799

Na wartości niematerialne na koniec lat 2016-2018 składały się systemy informatyczne B2B, nabyte w ramach otrzymanych dotacji rządowych, usprawniające współpracę z partnerami biznesowymi Grupy. Szczegółowe informacje dotyczące systemów oraz dotyczących ich dotacji zaprezentowano w nocie objaśniającej nr 15.

Wartości niematerialne w 100% stanowią własność Grupy na dzień bilansowy lat 2016-2018.

Nota 2. Wartość firmy

Wybrane zasady rachunkowości

Na dzień połączenia jednostek gospodarczych wartość firmy podlega przypisaniu do ośrodków wypracowujących środki pieniężne jednostki przejmującej, które zgodnie z oczekiwaniami, mają odnieść korzyści z tytułu synergii uzyskanej w wyniku takiego połączenia. Po połączeniu, jednostka przejmująca wycenia wartość firmy w kwocie ustalonej na dzień przejęcia pomniejszonej o odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Ośrodek wypracowujący środki pieniężne, do którego została przypisana wartość firmy poddaje się testom na utratę wartości corocznie, a także gdy wystąpią przesłanki wskazujące na utratę jego wartości.

Wartość firmy na dzień bilansowy nie wystąpiła. Zidentyfikowana w 2017 roku wartość firmy z tytułu objęcia kontroli nad spółką Arts Alliance S.A. w kwocie 54 tys. zł ze względu na nieistotność została jednorazowo spisana aby nie podlegała testom na utratę wartości w okresach późniejszych.

Nota 4. Inwestycje wyceniane metodą praw własności

Wybrane zasady rachunkowości

Inwestycje w jednostki stowarzyszone wycenia się przy zastosowaniu metody praw własności. Udział Grupy w zysku lub stracie jednostki, w której dokonano inwestycji, ujmuje się w zysku lub stracie Grupy w pozycji „Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności”. W zakresie inwestycji w jednostki stowarzyszone Grupa wywiera znaczący wpływ gdy posiada bezpośrednio lub pośrednio (np. poprzez jednostki zależne) od 20% do 49% praw głosu w jednostce, w której dokonano inwestycji, chyba że można w sposób oczywisty wykazać, że jest inaczej.

Nota 4.1. Specyfikacja inwestycji wycenianych metodą praw własności

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Parcel Technik S.A. (PTE)	-	19	3 205
Prime Bit Games S.A. (PBG)	-	123	100
Pozostałe (Dansk/InQubit)	-	-	28
RAZEM:	-	142	3 333

Na dzień 31 grudnia 2018 roku Grupa nie posiadała znaczącego wpływu na jednostki wyceniane metodą praw własności, gdyż udział w prawach głosu jednostki dominującej w Parcel Technik S.A. oraz Prime Bit Games S.A. nie stanowił powyżej 20%. W związku ze zmianą statusu powyższych jednostek z jednostek stowarzyszonych na jednostki pozostały zostały one wycenione na koniec 2018 roku wg modelu wartości godziwej.

Nota 5. Pożyczki udzielone

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
BOOKRE S.A. do Midven sp. z o.o.	995	-	-
RAZEM:	995	-	-

W dniu 29 listopada 2018 roku spółka zależna BOOKRE S.A. udzieliła pożyczki spółce Midven sp. z o.o. w kwocie 995 tys. zł na poczet zakupu akcji serii C spółki Bookre S.A. Termin spłaty pożyczki został określony do dnia 31 grudnia 2022 roku. Oprocentowanie pożyczki wynosi 4% w skali roku.

Nota 6. Zapasy

Wybrane zasady rachunkowości

Produkty i produkty w toku wycenia się na moment początkowego ujęcia według kosztu wytworzenia.

Produkty i produkty w toku wycenia się na koniec okresu sprawozdawczego według kosztu wytworzenia lub też według wartości netto możliwej do uzyskania, w zależności od tego, która z wartości jest niższa. Rozchody produktów ujmowane będą proporcjonalnie do okresu przez jaki planowane jest uzyskiwanie przychodów z tytułu sprzedawanych gier komputerowych, przy czym nie dłużej niż 2 lata.

Utworzenie i odwrócenie odpisów aktualizujących wartość zapasów ujmuje się w koszcie własnym sprzedaży.

Szacunki

Istotnym szacunkiem dla Zarządu będzie ustalenie okresu użytkowania/przynoszenie korzyści przez poszczególne gry, który będzie podlegał analizie w okresach kwartalnych.

Nota 6.1. Specyfikacja zapasów w latach 2016 – 2018

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Produkcja w toku	5	475	-
RAZEM:	5	475	-

Na zapasy na koniec roku 2018 składały się poniesione przez jednostkę dominującą nakłady na wytwarzaną grę. Spółka zależna Bookre S.A. na koniec 2018 roku dokonała 100% odpis aktualizujący wartość gier w trakcie wytwarzania, nad którymi nie będą kontynuowane dalsze prace.

Nota 7. 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.

Grupa 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 Grupę 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 Grupa (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.

W momencie początkowego ujęcia aktywa finansowe zaklasyfikowane do tej kategorii wyceniane są w wartości godziwej.

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

Nota 7.1. Aktywa finansowe Grupy 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	-	-
InQuibit sp. z o.o.	26	-	-26	-
TNN Finance S.A.	54	54	-	-
RAZEM:	1 653	3 479	1 827	352

Nota 7.2. Aktywa finansowe Grupy 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
Medard S.A.	96	925	830	158
InQuibit sp. z o.o.	24	-	-24	-
TNN Finance S.A.	54	54	-	-
Logzact S.A.	354	-	-354	-
RAZEM:	528	979	452	158

Nota 7.3. Aktywa finansowe Grupy wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy na 31.12.2016 r.

Nazwa jednostki	Wartość nabycia	Wartość godziwa	Różnica	Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego
InQuibit sp. z o.o.	24	24	-	-
InQuibt Seed Fund	4	4	-	-
TNN Finance S.A.	54	54	-	-
Logzact S.A.	357	1 881	1 524	290
RAZEM:	439	1 963	1 524	290

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 uproszczone do ich wyceny, nie mniej ich wpływ na wynik finansowy w poszczególnych latach był nieistotny.

Nota 8. 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. Grupa szacuje oczekiwane straty kredytowe na bazie odpowiednich modeli zgodnych z MSSF 9. W zakresie należności handlowych Grupa, 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 jest w pozostałej działalności operacyjnej dla należności głównych oraz w działalności finansowej dla odsetek za nieterminową płatność.

Nota 8.1. Specyfikacja należności krótkoterminowych w latach 2016 – 2018

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Należności z tytułu dostaw i usług	538	968	17
Należności z tytułu podatków, dotacji i ceł	289	326	208
Należności inne	269	130	125
RAZEM:	1 095	1 424	350

Na należności publiczno-prawne składały się przede wszystkim należności z tytułu VAT, natomiast na inne należności krótkoterminowe składają się przede wszystkim udzielone zaliczki wobec Prezesa Zarządu.

Nota 8.2. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług

Nota 8.2.1. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Odpis aktualizujący wartość należności	Wartość bilansowa
nieprzeterminowane	8	-	8
przeterminowane, w tym:	1 140	610	530
0- 90 dni	-	-	-
91 – 180 dni	589	59	480
181 – 360 dni	101	101	-

Grupa Kapitałowa ARTS ALLIANCE GK S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku

powyżej 360 dni	450	450	-
RAZEM:	1 169	631	538

Nota 8.2.2. 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	377	-	377
przeterminowane, w tym:	642	50	592
0- 90 dni	592	-	592
91 – 180 dni	-	-	-
181 – 360 dni	-	-	-
powyżej 360 dni	50	50	-
RAZEM:	1 019	50	968

Nota 8.2.3. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Odpis aktualizujący wartość należności	Wartość bilansowa
nieprzeterminowane	17	-	17
przeterminowane, w tym:	25	25	-
0- 90 dni	-	-	-
91 – 180 dni	-	-	-
181 – 360 dni	-	-	-
powyżej 360 dni	25	25	-
RAZEM:	42	25	17

Nota 8.3. Odpisy aktualizujące należności

Łączna wartość odpisów aktualizujących należności na koniec 2018 roku wyniosła 660 tys. zł, przy czym wartość odpisów utworzonych w 2018 roku wyniosła 610 tys. zł, natomiast kwota 50 tys. zł została dokonana w latach ubiegłych. Utworzony w 2018 roku odpis aktualizujący wartość należności, stanowią przeterminowane należności do wysokości zobowiązań od Cupleano Limtied w kwocie 660 tys. zł

Nota 9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wybrane 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 wymienialne na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażone na nieznaczne ryzyko zmiany wartości.

Nota 9.1. Specyfikacja środków pieniężnych w latach 2016-2018

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Środki pieniężne w kasach	-	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	12	1 099	136
Depozyty	-	-	-
Ekwiwalenty środków pieniężnych	-	-	-
RAZEM:	12	1 099	136

Nota 10. Pozostałe aktywa krótkoterminowe

Wybrane zasady rachunkowości

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

Nota 10.1. Specyfikacja pozostałych aktywów

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
<i>Pozostałe aktywa finansowe</i>			
Udzielone pożyczki	42	82	40
Akcje TNN FINANCE wycenione po koszcie	-	54	54
<i>Pozostałe aktywa niefinansowe</i>			
Koszty emisji do rozliczenia z agio i dotacją	80	132	6
Pozostałe	19	12	14
RAZEM:	141	280	114

Najistotniejszą pozycją pozostałych aktywów na koniec 2018 roku były poniesione koszty związane z przygotowaniem prospektu emisyjnego, które zostaną rozliczone z agio przy emisji nowych akcji.

Nota 11. Kapitał własny

Wybrane zasady rachunkowości

Kapitał podstawowy

Kapitał wniesiony przez akcjonariuszy wykazywany według wartości nominalnej, w wysokości zgodnej z aktem założycielskim Jednostki dominującej 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 11.1. Struktura kapitału akcyjnego

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Emisja akcji serii A	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Emisja akcji serii B	121 250	121 250	121 250
Emisja akcji serii C	75 009	75 009	75 009
RAZEM:	1 196 259	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 skonsolidowanego sprawozdania podwyższenie, o którym mowa nie zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Nota 11.2. 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%	1 196 259	100%

Nota 11.3. 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 jednostki dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku.

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

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

Zysk na akcję	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	1 196 259	1 196 259	1 181 913
Zysk netto przypadający na jednostkę dominującą	753	-3 596	-6 286
Zysk na akcję w złotych	0,63	-3,01	-5,25
Rozwodniony zysk na akcję	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	1 196 259	1 196 259	1 181 913
Zdarzenia wpływające na zmianę podstawy wyliczenia zysku na akcję:			
emisja akcji	-	-	75 009
Zysk netto przypadający na jednostkę dominującą	753	-3 596	-6 286
Rozwodniony zysk na akcję w złotych	0,63	-3,01	-5,32

Nota 11.5. Kapitał zapasowy w latach 2016 – 2018

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Kapitał zapasowy na początek okresu	12 331	12 331	12 428
zwiększenia	-	-	-97
z tyt. emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-	-97
z tyt. konsolidacji	-	-	-97
zmniejszenia	-	-	-
z tyt. pokrycia straty	-	-	-
Kapitał zapasowy na koniec okresu	12 331	12 331	12 331

Nota 11.6. Zyski zatrzymane w latach 2016 – 2018

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Zyski zatrzymane na początek okresu	-11 230	-7 634	- 1 438
zwiększenia, w tym:	753	-3 596	-6 286
zysk (strata) netto okresu bieżącego	753	-3 596	- 6 286
zmniejszenia, w tym:	-	-	-
podział zysku z lat ubiegłych	-	-	-
korekta błędów podstawowych	-	-	-
Zyski zatrzymane na koniec okresu	-10 477	-11 230	-7 634

Nota 12. Udziały niedające kontroli w latach 2016 – 2018

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Saldo na początek okresu	114	-	-
Udziały niedające kontroli powstałe w wyniku nabycia Arts Alliance	-	91	-
Podwyższenie kapitału w Arts Alliance	476	-	-
Wynik na sprzedaży Dansk Soft sp. z o.o.	-	-4	3
Udział w zyskach w ciągu roku Arts Alliance S.A.	-362	27	-
Saldo na koniec okresu	308	114	-

Nota 13. Pożyczki zaciągnięte

Wybrane zasady rachunkowości

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

Nota 13.1. Struktura pożyczek zaciągniętych według tytułów w latach 2016 – 2018

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Pożyczki	1 629	1 063	1 316
Długoterminowe	1 317	-	-
Krótkoterminowe	312	1 063	1 316
RAZEM:	1 629	1 063	1 316

Grupa Kapitałowa ARTS ALLIANCE GK S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku

Na dzień 31 grudnia 2018 roku Grupa posiadała 1 629 tys. zł zobowiązań z tytułu otrzymanych pożyczek od EQT Capital Ltd, z czego wartość 1 472 tys. zł stanowią pożyczki udzielone jednostce dominującej Arts Alliance GK S.A. natomiast wartość 157 tys. zł stanowią pożyczki udzielone jednostce zależnej Mizaco sp. z o.o.

Zgodnie z zawartym w dniu 22 października 2018 roku aneksem do umów pożyczek jednostki dominującej Arts Alliance GK S.A. 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 13.1.1. Specyfikacja pożyczek zaciągniętych według stanu na dzień bilansowy lat 2016 – 2018

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Arts Alliance GK S.A. a EQT Capital Ltd.	1 472	846	1 071
Mizaco sp. z o.o. a EQT Capital Ltd.	157	151	255
RAZEM:	1 629	1 063	1 316

W latach 2016 – 2018 spółki z Grupy korzystały z pożyczek zaciągniętych od podmiotu EQT Capital Ltd o stałym oprocentowaniu wynoszącym 4% w skali roku.

Zaciągnięte przez Grupę pożyczki nie są zabezpieczone na jej majątku.

Nota 14. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

Nota 14.1. Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
nieprzeterminowane	6	714	-
przeterminowane, w tym:	633	123	326
0- 90 dni	487	100	261
91 - 180 dni	-	-	-
181 - 360 dni	70	1	36
powyżej 360 dni	76	22	29
RAZEM:	639	837	326

Nota 14.2. Specyfikacja pozostałych zobowiązań

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Zobowiązania publicznoprawne	106	95	22
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	120	-	-
Niezarejestrowane podwyższenie kapitału w spółce zależnej Arts Alliance S.A.	-	1 000	-
Pozostałe	123	58	51
RAZEM:	349	1 153	73

Nota 15. 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 15.1. Struktura czasowa rozliczenia przychodów z tytułu otrzymanych dotacji

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Długoterminowe	-	-	68
Krótkoterminowe	-	86	528
RAZEM:	-	86	596

Nota 15.2. Podsumowanie umów dotacji rządowych

Wyszczególnienie/Numer umowy	Umowa nr WND-POIG.08.02.00-14-240/13	Umowa nr WND-POIG.08.02.00-14-511/14	Umowa nr UDA-POIG.08.02.00-14-565/14-00
Data zawarcia umowy o dofinansowanie	06.05.2013 r.	31.01.2014 r.	27.06.2014 r.
Rodzaj dotacji zgodnie z MSR 20	Dotacja rządowa	Dotacja rządowa	Dotacja rządowa
Przedmiot dotacji	Rozwój przedsiębiorstwa Arts Alliance GK S.A. poprzez budowę innowacyjnego systemu informatycznego ERP integrującego Spółkę z partnerami.	Zakup licencji na nowy system informatyczny (platformę B2B) wspomagający komunikację Mizaco sp. z o.o. z partnerami.	Wdrożenie internetowego systemu B2B w przedsiębiorstwie automatyzującego procesy biznesowe z kluczowymi partnerami księgowymi i prawnymi.
Wartość projektu	537	594	586
Wkład własny	175	178	170
Maksymalna kwota dotacji rządowej	362	415	415
Termin końcowy kwalifikowalności wydatków	30.06.2014 r.	30.06.2015 r.	30.09.2015 r.

Nota 16. Przychody ze sprzedaży

Wybrane zasady rachunkowości

Przychody ze sprzedaży produktów i usług ujmuje się, gdy znaczące ryzyko i korzyści związane z ich własnością zostało przekazane nabywcy oraz gdy Grupa przestaje być trwale zaangażowana w zarządzanie sprzedanymi dobrami w stopniu, w jakim zazwyczaj funkcję taką realizuje się wobec dóbr, do których ma się prawo własności, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli. Przychody obejmują kwoty otrzymane i należne z tytułu dostarczonych usług, pomniejszone o rabaty, bonusy. Wysokość przychodów ustala się według wartości godziwej zapłaty otrzymanej bądź należnej.

Nota 16.1. Struktura rzeczowa przychodów z działalności kontynuowanej w latach 2016-2018

Przychody z działalności kontynuowanej	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Przychody ze sprzedaży, w tym:	2 517	3 092	1 727
Przychody ze sprzedaży produktów	-	-	-
Przychody ze sprzedaży usług	2 517	3 092	1 727
RAZEM:	2 517	3 092	1 727

Nota 16.3. Struktura terytorialna przychodów w latach 2016-2018

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Sprzedaż usług	2 517	3 092	1 727
Kraj	792	1 452	1 727
Zagranica	1 725	1 640	-
RAZEM:	2 517	3 092	1 727

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 1 275 tys. zł oraz EQT Capital Ltd. o wartości 450 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 oraz sprzedaż usług reklamowych i promocyjnych na rzecz kontrahenta Inwestycje.pl S.A. w kwocie 447 tys. zł.

Na przychody ze sprzedaży usług w 2017 roku składały się przede wszystkim usługi doradcze w zakresie rozwiązań IT na rzecz Cumpleano Ltd. Ponadto w 2017 roku realizowana była sprzedaż usług doradczych na rzecz podmiotu EQT Capital Ltd. o wartości 450 tys. oraz na rzecz Prime Bit Studio sp. z o.o. o wartości 350 tys. zł. Łączna wartość przychodów ze sprzedaży z tytułu usług doradczych w 2017 roku wynosi 2 176 tys. zł. Kolejną istotną pozycją w przychodach ze sprzedaży usług Grupy Kapitałowej Arts Alliance GK S.A. w 2017 roku była sprzedaż usług reklamowych i promocyjnych na rzecz kontrahenta Inwestycje.pl S.A. o łącznej wartości 908 tys. zł.

Natomiast przychody ze sprzedaży usług w 2016 roku stanowiły przede wszystkim przychody ze sprzedaży usług doradczych oraz usług pozycjonowania SEO o łącznej wartości 1.090 tys. zł na rzecz Arts Alliance S.A.. W 2016 roku Jednostka dominująca Arts Alliance GK S.A. świadczyła usługi SEO również na rzecz podmiotu Wiewiórka.pl sp. z o.o. o łącznej wartości 373 tys. zł.

Nota 17. Koszty działalności operacyjnej

Wybrane zasady rachunkowości

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

W 2018 roku koszt działalności operacyjnej obejmują przede wszystkim koszty usług obcych 78% (2017: 70%; 2016: 65%), koszty wynagrodzeń 11% (2017: 4%; 2016: 5%) oraz koszty amortyzacji 5% (2017: 21%; 2016: 24%). Pozostałe pozycje nie były istotne.

Wyszczególnienie	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Usługi obce	2 274	2 266	1 980
Amortyzacja	134	677	732
Wynagrodzenia	319	134	152
Zużycie materiałów i energii	11	16	11
Podatki i opłaty	13	15	16
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	59	23	27
Pozostałe koszty	88	84	128
Razem	2 898	3 216	3 047

W 2018 roku Grupa zakupiła m.in. usługi doradcze o wartości 1 565 tys. zł od Cumpleano Ltd. Na usługi obce złożył się również usługi w zakresie zarządzania i obsługi powierzchni reklamowej w ramach umów partnerskich pomiędzy kontrahentem Inwestycje.pl S.A. w kwocie 454 tys. zł.

W 2017 roku Grupa zakupiła m.in. usługi doradcze o wartości 490 tys. zł od EQT Capital Ltd. oraz 600 tys. zł od Cumpleano Ltd. Na usługi obce złożył się również usługi w zakresie zarządzania i obsługi powierzchni reklamowej w ramach umów partnerskich pomiędzy kontrahentem Inwestycje.pl S.A. 454 tys. zł.

W 2016 roku koszty usług obcych stanowiły przede wszystkim koszty związane z zakupem przez Jednostkę dominującą Arts Alliance GK S.A. usług informatycznych oraz doradztwa w zakresie usług IT od Arts Alliance S.A. o wartości 890 tys. zł.

Nota 18. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Wyszczególnienie	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Dotacje rozliczane w czasie	86	474	504
Odpisy aktualizujące należności	-	-	-
Pozostałe	1	90	192
RAZEM:	87	589	696

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 86 tys. zł natomiast w latach poprzednich było to odpowiednio 474 tys. zł oraz 504 tys. zł.

Wyszczególnienie	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 134	25	25
Rozliczenie niedoborów	-	-	250
Pozostałe	6	2	1
RAZEM:	1 140	27	276

W 2018 roku główną wartość pozostałych kosztów operacyjnych stanowiły odpisy aktualizujące wartość niefinansowych aktywów trwałych o łącznej wartości 1 134 tys. zł na które składały się dokonane w Grupie odpisy należności od Cumpleano Limited w kwocie 610 tys. zł, aktualizacja wartości produkcji gier w toku w kwocie 350 tys. zł oraz aktualizacja wartości otrzymanej dotacji w kwocie 127 tys. zł.

W 2017 najistotniejszą pozycję pozostałych kosztów operacyjnych stanowiły odpisy aktualizujące wartość należności w kwocie 25 tys. zł, natomiast w roku 2016 odpisy z tytułu niedoborów w kwocie 250 tys. zł.

Nota 19. Przychody i koszty finansowe

Wyszczególnienie	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Odsetki	8	7	-
Zysk ze zbycia inwestycji	-	879	-
Wycena portfeli aktywów w ciągu roku	3 046	1 763	538
RAZEM:	3 054	2 649	538

Przychody finansowe w 2018 roku stanowiła głównie okresowa wycena aktywów finansowych notowanych na rynku NewConnect w kwocie 3 046 tys. zł, które dotyczyły Spółek Medard S.A. oraz Parcel Technik S.A.

Przychody finansowe w 2017 roku stanowiły przede wszystkim okresowy wyceny aktywów finansowych notowanych na rynku NewConnect w kwocie 1 763 tys. zł, które dotyczyły spółek Medard S.A. (dawniej Boomerang S.A.) oraz Logzact S.A. oraz przychody ze sprzedaży części akcji Parcel Technik S.A. w kwocie 879 tys. zł.

Wyszczególnienie	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Odsetki	60	49	-
Wycena portfeli aktywów w ciągu roku	1 069	2 905	2 948
Inne	1	-	5
RAZEM:	1 129	2 954	2 953

Najistotniejszą pozycję kosztów finansowych w latach 2016-2018 stanowiły skutki wyceny aktywów finansowych notowanych na rynku New Connect, w tym dokonany odpis aktualizujący akcje spółki LOGZACT S.A.

Nota 20. Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Wybrane 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 sprawozdań jednostkowych poszczególnych spółek z Grupy jeżeli istnieje możliwość wyegzekwowania tytułu prawnego do przeprowadzenia kompensat ujmowanych kwot

Ze względu na ponoszone straty przez Grupę Zarząd jednostki dominującej 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.

Nota 20.1. Podział podatku dochodowego w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów na część bieżącą i odroczoną w latach 2016 – 2018

Wyszczególnienie	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2016 - 31.12.2016
Podatek bieżący	6	35	-
Podatek odroczony	188	514	-1 261
RAZEM:	195	549	-1 261

Nota 20.2. Stan aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego latach 2016 – 2018

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.

Grupa nie tworzyła aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od strat podatkowych.

Nota 21. Wynagrodzenie kluczowego personelu

Wynagrodzenie kluczowego personelu	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Zarząd	185	29	27
Rada Nadzorcza	-	-	-
RAZEM:	185	29	27

W latach 2016-2018 nie wystąpiły świadczenia po okresie zatrudnienia, pozostałe świadczenia długoterminowe, płatności na bazie akcji własnych ani świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy.

Nota 22. Wynagrodzenie Członków Zarządu jednostki dominującej 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 24. Struktura zatrudnienia

Struktura zatrudnienia	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Pracownicy umysłowi	3	3	3
Pracownicy fizyczni	-	-	-
RAZEM:	3	3	3

Nota 25. Aktywa i zobowiązania warunkowe

Na dzień bilansowy lat 2016 – 2018 nie wystąpiły w Grupie aktywa i zobowiązania warunkowe.

Nota 26. Działalność zaniechana

Działalność zaniechana w bieżącym oraz poprzednich okresach sprawozdawczych nie wystąpiła.

Nota 27. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

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

Struktura finansowania	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Oprocentowane kredyty i pożyczki	1 629	1 063	1 316
Zobowiązania leasingowe	-	-	-
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	983	1 952	393
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-12	-1 099	-136
Zadłużenie netto	2 600	1 916	1 573
Kapitał własny razem	2 951	1 334	4 817
Kapitał własny i zadłużenie netto	351	-582	3 244
Wskaźnik dźwigni	0,12	-0,43	0,67

Nota 28. Cel i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Zarządzanie ryzykiem prowadzone jest jako proces ciągły. Grupa 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 Grupę kapitałową. Celowi temu służy podnoszenie świadomości pracowników w zakresie możliwości powstania i oddziaływania ryzyka z punktu widzenia działalności jednostki organizacyjnej.

Nota 29. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia przez Grupę strat finansowych na skutek niewypełnienia przez klienta lub kontrahenta będącego stroną instrumentu finansowego swoich kontraktowych zobowiązań. Ryzyko kredytowe wiąże się głównie ze ściągalnością należności. Zarząd Jednostki dominującej 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 30. Ryzyko utraty płynności finansowej

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

Zobowiązania finansowe Grupy 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	312	1 317	-	-	1 629
RAZEM:	312	1 317	-	-	1 629

Nota 31. Ryzyko stóp procentowych

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

Nota 32. 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>	1 095	1 421	1 095	1 421
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	<i>DDS</i>	<i>AFWZK</i>	12	1 099	12	1 099
Aktywa finansowe (akcje)	<i>AFWwWGpWF</i>	<i>AFWwWGpWF</i>	3 479	1 881	3 479	1 881
Zobowiązania finansowe						
Pożyczki zaciągnięte	<i>ZFWZK</i>	<i>ZFWZK</i>	1 629	1 316	1 629	1 316
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe	<i>ZFWZK</i>	<i>ZFWZK</i>	983	393	983	393

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 33. Ustalenie wartości godziwej

Grupa 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 34. Programy opcji menadżerskich

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

Nota 35. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Transakcje między Grupą a jej jednostkami zależnymi będącymi stronami powiązanymi (zależnymi) Grupy zostały wyeliminowane w trakcie konsolidacji i nie wykazano ich w niniejszej notce.

Poniżej przedstawiono istotne informacje na temat transakcji dokonanych pomiędzy Spółką a akcjonariuszami Spółki oraz podmiotami powiązanymi z akcjonariuszami Spółki w okresie od dnia 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 roku oraz za analogiczny okres w latach 2016 – 2017.

Grupa Kapitałowa ARTS ALLIANCE GK S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku

Istotne transakcje zawarte 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
EQT Capital Ltd.	450	-	-	1 339
Parcel Technik S.A.	-	-	45*	28
Midven sp. z o.o.	-	-	995	-
RAZEM:	450	-	1 035	1 367

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

Istotne transakcje zawarte 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
EQT Capital Ltd.	947	1 068	-	-
Parcel Technik S.A.	-	-	40*	28
RAZEM:	947	1 068	40*	-

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

Istotne transakcje zawarte z podmiotami powiązаныmi w okresie 01.01.2016 – 31.12.2016

Nazwa jednostki	Sprzedaż do podmiotów powiązanych	Zakup od podmiotów powiązanych	Należności i pożyczki udzielone do podmiotów powiązanych	Zobowiązania i pożyczki otrzymane wobec podmiotów powiązanych
EQT Capital Ltd.	183	-	-	-
Parcel Technik S.A.	-	395	40	-
Dansk Soft sp. z o.o.	680	-	-	-
RAZEM:	863	395	40	-

Nota 36. Istotne sprawy sporne przeciwko Grupie

Na dzień 31 grudnia 2018 roku, 31 grudnia 2017, 31 grudnia 2016 roku oraz dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie toczyły się istotne sprawy sporne przeciwko Grupie Kapitałowej Arts Alliance GK S.A., które mogłyby wyrzeć bądź też wywarły w przeszłości istotny wpływ na sytuację finansową oraz wyniki działalności operacyjnej Grupy.

Nota 37. Zdarzenia po dniu bilansowym

Jednostka zależna BOOKRE S.A. jest w fazie przejęcia Spółek zależnych Mizaco sp. z o.o. oraz Bookre sp. z o.o. W dniu 5 marca 2019 roku złożono do sądu Plan Połączenia poprzez przejęcie wyżej wymienionych jednostek.

W dniu 15 kwietnia 2019 roku jednostka dominująca 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 jednostka dominująca 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 38. Wynagrodzenie firmy audytorskiej

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego	15	10	5
Inne usługi	-	-	-
RAZEM:	15	10	5

Andrzej Zając

Joanna Hajdas

Prezes Zarządu

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg

Warszawa, dnia 7 czerwca 2019 roku