

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

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE ZA ROK 2019**

sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię
Europejską

Warszawa, 25 maja 2020 roku

Spis treści

I.	Wybrane skonsolidowane 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.....	11
1.3.	Struktura akcjonariatu	12
1.4.	Informacje o Grupie Kapitałowej	12
1.5.	Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	13
1.6.	Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza	13
1.7.	Zatwierdzenie skonsolidowanego 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.....	14
2.	Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów	15
2.1.	Informacje dotyczące segmentów operacyjnych.....	15
2.3.	Informacje geograficzne.....	16
2.4.	Istotni klienci.....	16
3.	Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej oraz skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów.....	17
	Nota 1. Wartości niematerialne	17
	Nota 1.1. Zmiana stanu wartości niematerialnych w latach 2018-2019	17
	Nota 2. Wartość firmy	18
	Nota 3. Inwestycje wyceniane metodą praw własności.....	18
	Nota 3.1. Specyfikacja inwestycji wycenianych metodą praw własności	18
	Nota 4. Pożyczki udzielone	19
	Nota 5. Zapasy	19
	Nota 5.1. Specyfikacja zapasów w latach 2018 – 2019	19
	Nota 6. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik	20
	Nota 6.1. Aktywa finansowe Grupy wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy na 31.12.2019 r.	21
	Nota 6.2. Aktywa finansowe Grupy wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy na 31.12.2018 r.	21
	Nota 7. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności.....	21
	Nota 7.1. Specyfikacja należności krótkoterminowych w latach 2018 – 2019.....	22

Nota 7.2.	Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług	22
Nota 7.2.1.	Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku ...	22
Nota 7.2.2.	Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku ...	22
Nota 7.3.	Odpisy aktualizujące należności	22
Nota 8.	Środki pieniężne lub ich ekwiwalenty	22
Nota 8.1.	Specyfikacja środków pieniężnych w latach 2018-2019	23
Nota 9.	Pozostałe aktywa krótkoterminowe	23
Nota 9.1.	Specyfikacja pozostałych aktywów	23
Nota 10.	Kapitał własny	23
Nota 10.1.	Struktura kapitału akcyjnego	23
Nota 10.2.	Struktura własności kapitału akcyjnego	24
Nota 10.3.	Zysk (strata) na akcję i rozwodniony zysk na akcję	24
Nota 10.4.	Kapitał zapasowy w latach 2018 – 2019	25
Nota 10.5.	Zyski (straty) zatrzymane w latach 2018 – 2019	25
Nota 11.	Udziały niedające kontroli w latach 2018 – 2019	25
Nota 12.	Pożyczki zaciągnięte	25
Nota 12.1.	Struktura pożyczek zaciągniętych według tytułów w latach 2018 – 2019	25
Nota 12.1.1.	Specyfikacja pożyczek zaciągniętych według stanu na dzień bilansowy lat 2018 – 2019	26
Nota 13.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	26
Nota 13.1.	Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług	26
Nota 13.3.	Specyfikacja pozostałych zobowiązań	27
Nota 14.	Dotacje	27
Nota 14.1.	Podział dotacji na krótko i długoterminowe	27
Nota 14.2.	Podsumowanie umów dotacji rządowych	27
Nota 15.	Przychody ze sprzedaży	27
Nota 15.1.	Struktura rzeczowa przychodów z działalności kontynuowanej w latach 2018-2019	28
Nota 15.2.	Struktura terytorialna przychodów w latach 2018-2019	28
Nota 16.	Koszty działalności operacyjnej	28
Nota 17.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	29
Nota 18.	Przychody i koszty finansowe	29
Nota 19.	Podatek dochodowy bieżący i odroczony	30
Nota 19.1.	Podział podatku dochodowego w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów na część bieżącą i odroczoną w latach 2018 – 2019	30
Nota 19.2.	Stan aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego latach 2018 – 2019	30
Nota 20.	Wynagrodzenie kluczowego personelu	30
Nota 21.	Wynagrodzenie Członków Zarządu jednostki dominującej w okresie 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. ...	31
Nota 22.	Struktura zatrudnienia	31
Nota 23.	Aktywa i zobowiązania warunkowe	31
Nota 24.	Działalność zaniechana	31

Grupa Kapitałowa ARTS ALLIANCE S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019 w tys. złotych

Nota 25.	Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	31
Nota 26.	Cel i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	31
Nota 27.	Ryzyko kredytowe.....	32
Nota 28.	Ryzyko utraty płynności finansowej.....	32
Nota 29.	Ryzyko stóp procentowych.....	32
Nota 30.	Instrumenty finansowe.....	32
Nota 31.	Ustalenie wartości godziwej.....	32
Nota 32.	Programy opcji menadżerskich.....	33
Nota 33.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi	33
Nota 34.	Istotne sprawy sporne przeciwko Grupie.....	34
Nota 35.	Niejęte zobowiązania z tytułu zawartych umów	34
Nota 36.	Zdarzenia po dniu bilansowym.....	34
Nota 37.	Wynagrodzenie firmy audytorskiej z tytułu badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	35

Grupa Kapitałowa ARTS ALLIANCE S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019 w tys. złotych

I. Wybrane skonsolidowane dane finansowe

WYBRANE DANE FINANSOWE	2019	2018	2019	2018
	PLN'000	PLN'000	EUR'000	EUR'000
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	857	2 517	199	590
Zysk (strata) ze sprzedaży	(626)	(382)	(146)	(90)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(579)	(1 400)	(135)	(328)
EBITDA*	(566)	(1 266)	(132)	(297)
Zysk (strata) brutto	(2 387)	586	(555)	137
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom emitenta	(2 235)	753	(520)	176
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(362)	(788)	(84)	(185)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-	(882)	-	(207)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	470	583	109	137
Przepływy pieniężne netto – razem	109	(1 087)	25	(255)
Aktywa / Pasywa razem	3 322	5 920	780	1 377
Aktywa trwałe	1 196	1 187	281	276
Aktywa obrotowe	2 126	4 733	499	1 101
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom emitenta	517	2 643	121	615
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 606	2 969	612	690
Zobowiązania długoterminowe	156	1 669	37	388
Zobowiązania krótkoterminowe	2 450	1 300	575	302
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)	(1,87)	0,63	(0,43)	0,15
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł /EUR)	0,43	2,21	0,10	0,51

*EBITDA - zysk z działalności operacyjnej (EBIT) powiększony o amortyzację.

Średnie kursy wymiany złotego w okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym w stosunku do EUR ustalanych przez NBP w szczególności:

- kursu obowiązującego na ostatni dzień każdego okresu 31.12.2019 r. - kurs ogłoszony przez NBP – tabela kursów średnich NBP nr 251A/NBP/2019 z dnia 31.12.2019 tj. 4,2585 zł; 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;
- kurs średni w każdym okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie 2019 r. –4,3018 zł; 2018 r. – 4,2669 zł.

Grupa Kapitałowa ARTS ALLIANCE S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019 w tys. złotych

II. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Nota	01.01.2019r. - 31.12.2019r.	01.01.2018 – 31.12.2018
		PLN`000	PLN`000
Działalność kontynuowana			
Przychody		857	2 517
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	15	857	2 517
Koszty działalności operacyjnej		1 483	2 898
Amortyzacja	16	12	134
Usługi obce	16	1 036	2 274
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne	16	349	378
Pozostałe koszty	16	86	112
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		(626)	(382)
Pozostałe przychody operacyjne	17	102	87
Pozostałe koszty operacyjne	17	55	1 140
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności		-	34
Odpis wartości firmy		-	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(579)	(1 400)
Przychody finansowe	18	271	3 054
Koszty finansowe	18	2 079	1 069
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(2 387)	586
Podatek dochodowy	19	(152)	195
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej, w tym przypadający na:		(2 235)	391
Jednostkę dominującą		(2 235)	753
Udziały niedające kontroli		(8)	(362)
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej, w tym przypadający na:		-	-
Jednostkę dominującą		-	-
Udziały niedające kontroli		-	-
Inne całkowite dochody		-	-
Całkowite dochody ogółem		(2 235)	391
Całkowite dochody ogółem, w tym przypadające na:		(2 235)	391
Jednostkę dominującą		(2 227)	753
Udziały niedające kontroli		(8)	(362)
Zysk (strata) netto na jedną akcję przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej (zł)		(1,87)	0,63
Zwykły		(1,87)	0,63
Rozwodniony		(1,87)	0,63

Grupa Kapitałowa ARTS ALLIANCE S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019 w tys. złotych

III. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Nota	31.12.2019r. PLN'000	31.12.2018 PLN'000
Aktywa trwałe		1 196	1 187
Wartości niematerialne	1	-	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	19	156	164
Inwestycje wyceniane metodą praw własności	3	-	-
Pożyczki udzielone	4	1 032	992
Pozostałe aktywa		8	31
Aktywa obrotowe		2 126	4 733
Zapasy	5	30	5
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	7	882	1 095
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik	6	1 084	3 479
Należność z tytułu podatku dochodowego		-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8	121	12
Pozostałe aktywa	9	10	141
Aktywa razem		3 322	5 920

PASywa	Nota	31.12.2019 PLN'000	31.12.2018 PLN'000
Kapitał własny		716	2 951
Kapitał akcyjny	10	120	120
Kapitał zapasowy	10	12 331	12 331
Wynik na zmianie zaangażowania w j. zależne		770	669
Zyski zatrzymane	10	(12 704)	(10 477)
- w tym zysk (strata) netto		(2 227)	753
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej		517	2 643
Kapitał przypadający udziałom niedającym kontroli	11	199	308
Razem kapitał własny		716	2 951
Zobowiązanie długoterminowe		156	1 669
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	19	156	352
Dotacje	14	-	-
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	12	-	1 317
Zobowiązania krótkoterminowe		2 450	1 300
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	12	1 595	312
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	13	855	983
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		-	5
Dotacje	14	-	-
Pasywa razem		3 322	5 920

Grupa Kapitałowa ARTS ALLIANCE S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019 w tys. złotych

IV. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

2019						
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 2019 roku	120	12 331	(10 477)	2 643	308	2 951
Całkowite dochody:	-	-	(2 227)	(2 227)	(8)	(2 235)
Zysk/strata netto za rok obrotowy obrotowego	-	-	(2 227)	(2 227)	(8)	(2 235)
Transakcje z właścicielami:	-	-	-	-	-	-
Zawarcie umów opcji menadżerskich na akcje	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji/wydanie udziałów w j. zależne UnK	-	-	-	-	-	-
Koszty emisji akcji	-	-	-	-	-	-
Łączna zmiana udziałów w jednostkach zależnych nieskutkująca utratą kontroli	-	-	-	101	(101)	-
Podział wyniku roku ubiegłego:	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2019 roku	120	12 331	(12 704)	517	199	716

Grupa Kapitałowa ARTS ALLIANCE S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019 w tys. złotych

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

V. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
	PLN'000	PLN'000
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk / strata brutto	(2 387)	586
II. Korekty	2 025	(1 373)
1. Amortyzacja	12	134
2. Wycena inwestycji metodą praw własności	-	34
3. Wycena inwestycji w wartości godziwej oraz odpisy aktualizujące akcje/udziały	1 800	(2 541)
- w tym odpisy aktualizujące	-	1 720
4. Zmiana stanu aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego	(352)	188
5. Zmiana stanu zapasów	(25)	470
6. Zmiana stanu należności	214	1 425
7. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek	245	(1 003)
8. Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dotacji	-	(86)
9. Podatek dochodowy zapłacony	-	(50)
11. Zmiana stanu pozostałych aktywów	131	55
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	(362)	(788)
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	-	148
1. Zbycie aktywów finansowych	-	142
2. Pozostałe	-	6
II. Wydatki	-	1 030
1. Nabycie aktywów finansowych	-	5
2. Nabycie wartości niematerialnych i środków trwałych	-	30
3. Udzielone pożyczki	-	995
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-	(882)
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	487	607
1. Dopłaty do kapitału	-	-
2. Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	487	607
3. Inne wpływy	-	-
II. Wydatki	17	25
1. Spłata kredytów bankowych i pożyczek zaciągniętych	17	25
2. Odsetki	-	-
3. Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	-	-
4. Zmniejszenie zobowiązań faktoringowych	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	470	583
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	109	(1 087)
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	109	(1 087)
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		-
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	12	1 099
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	121	12
- o ograniczonej możliwości dysponowania		-

VI. Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1. Podstawowe informacje

1.1. Informacje o Jednostce dominującej

Jednostka dominująca ARTS ALLIANCE 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.

Głównym przedmiotem działalności Grupy w latach 2018-2019, z którego osiągała swoje przychody były usługi doradcze, w tym przede wszystkim w zakresie rozwiązań IT.

W 2018-2019 roku Grupa prowadziła również działania, które nie przyniosły jej jeszcze przychodów, polegające na:

- współfinansowaniu produkcji gier internetowych oraz video, ich wytwarzaniu z zewnętrznymi studiami deweloperskimi oraz samodzielnym wydawaniu tychże gier na platformę Steam oraz konsolę Nintendo Switch,
- inwestycjach kapitałowych w studia gier internetowych poprzez obejmowanie udziałów w spółkach celem poszukiwania wzajemnych synergii na poczet wytwarzania gier przy realizacji strategii Grupy.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku skład organów zarządczych i nadzorujących jednostki dominującej był następujący:

- Zarząd:

Andrzej Sylwester Zając - Prezes Zarządu.

- Rada Nadzorcza:

Michał Imiołek - Przewodniczący 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 nie zmienił się, natomiast skład organów nadzorujących uległ zmianie w stosunku do składu z dnia 31 grudnia 2019 roku i przedstawiał się następująco:

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

W dniu 29 listopada 2019 roku rezygnację z Członka Rady Nadzorczej złożył Pan Przemysław Spyra, z dniem 22 stycznia 2020 roku do Rady Nadzorczej został powołany Pan Michał Heromiński.

1.2. Oświadczenia Zarządu

Zarząd Jednostki oświadcza, iż skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone wedle najlepszej wiedzy oraz zgodnie z obowiązującymi Grupę zasadami rachunkowości. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy odzwierciedla sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Grupy w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny. Szczegółowe informacje na temat podstawy sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawiono w punkcie 1.5.

1.3. Struktura akcjonariatu

Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 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%

* Podmiotem dominującym w stosunku do Midven sp. z o.o. jest Pan Andrzej Zajac – Prezes Zarządu jednostki dominującej, który posiada 99,99% kapitału zakładowego tej spółki.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego struktura akcjonariatu jednostki dominującej uległa zmianie w stosunku do akcjonariatu zaprezentowanego na dzień 31 grudnia 2019 roku i przedstawiała się następująco:

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%
MM Investments sp. z o.o.	75 009	6,27%	75 009	6,27%
Pozostali	123 250	10,30%	123 250	10,30%
RAZEM:	1 196 259	100,00%	1 196 259	100,00%

* Podmiotem dominującym w stosunku do Midven sp. z o.o. jest Pan Andrzej Zajac – Prezes Zarządu jednostki dominującej, który posiada 99,99% kapitału zakładowego tej spółki.

1.4. Informacje o Grupie Kapitałowej

Na dzień 31 grudnia 2019 roku w skład Grupy Kapitałowej wchodził ARTS ALLIANCE S.A. jako podmiot dominujący oraz następujące jednostki zależne:

Nazwa	Główna działalność	Kraj założenia	% udziałów w kapitale	
			31.12.2019	31.12.2018
Bookre sp. z o.o.	technologie B2B	Polska	-	100,00%
Mizaco sp. z o.o.	technologie gier	Polska	-	100,00%
Bookre S.A.	gry i oprogramowanie	Polska	63,29%	63,29%
Midven ASI sp. z o.o.	zarządzanie inwestycjami	Polska	100,00%	100,00%

W dniu 5 października 2018 roku jednostka dominująca Arts Alliance 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. Spółka zależna (BOOKRE S.A.).

Dnia 13 września 2019 roku zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym połączenie jednostek zależnych BOOKRE S.A. (jednostka przejmująca) Mizaco sp. z o.o. (jednostka przejmowana) oraz Bookre sp. z o.o. (jednostka przejmowana). Powyższe połączenie zostało rozliczone metoda łączenia udziałów - nastąpiła reorganizacja pod wspólną kontrolą.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku udziały niekontrolujące wystąpiły w spółce zależne Bookre S.A. i wynosiły 36,71%.

W dniu 11 marca 2020 Spółka dokonała sprzedaży posiadanych akcji TNN Finance SA nie odnotowując zysku/straty z tytułu przeprowadzonej transakcji.

1.5. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe (dalej „SSF”) zostały sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską, zwanymi dalej „MSSF UE”) i weszły w życie do końca 2019 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.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie sytuację finansową i majątkową Grupy ARTS ALLIANCE na dzień 31 grudnia 2019 roku, wyniki jej działalności, przepływy pieniężne, zmiany w kapitale własnym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku. Dane porównawcze w przypadku sprawozdania z sytuacji finansowej sporządzono na 31 grudnia 2018 roku. W przypadku sprawozdania z całkowitych dochodów sprawozdania z przepływów środków pieniężnych, sprawozdania ze zmian w kapitale własnym dane porównawcze zaprezentowano za rok 2018. Zarząd Jednostki dominującej zapewnił pełną porównywalność prezentowanych danych finansowych za poszczególne okresy.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę ARTS ALLIANCE w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszych skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę ARTS ALLIANCE.

Sprawozdanie finansowe jednostek zależnych sporządzone zostały za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie finansowe Jednostki dominującej, przy zastosowaniu spójnych zasad rachunkowości.

Czas trwania Jednostki dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy ARTS ALLIANCE jest nieoznaczony.

1.6. Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza

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

Kursy bilansowe:

KURSY WALUT PRZYJĘTE DO WYCENY POZYCJI AKTYWÓW	31.12.2019	31.12.2018
[EUR/PLN]	4,2585	4,3000

1.7. Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Jednostki dominującej w dniu 25 maja 2020 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.

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.

Grupa, niezależnie od charakteru jej zaangażowania w danej jednostce (jednostce, w której dokonano inwestycji) określa swój status oceniając, czy sprawuje kontrolę nad jednostką, w której dokonano inwestycji, a także czy sprawuje współkontrolę we wspólnym przedsięwzięciu albo wywiera znaczący wpływ biorąc pod uwagę wszystkie fakty i okoliczności, w tym wskazane w MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdanie finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych”.

1.9. Wpływ zmian standardów MSSF na skonsolidowane sprawozdanie finansowe

1.9.1. Nowe lub zmienione regulacje MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019 Grupa stosuje takie same zasady rachunkowości, jak przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2018, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku:

- MSSF 16 „Leasing”, zatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe – prawo wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze – zmiany do programu określonych świadczeń”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych – wycena inwestycji długoterminowych”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie,
- Roczny program poprawek wynikające z przeglądu MSSF 2015-2017:
 - Zmiany do MSSF3 „Połączenia jednostek – wycena udziałów we wspólnej działalności w momencie objęcia kontroli”
 - Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne – brak wyceny we wspólnej działalności w momencie objęcia kontroli”
 - Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy – ujęcie konsekwencji podatkowych z tytułu wypłaty dywidendy”
 - Zmiany do MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego – kwalifikacja zobowiązań zaciągniętych specjalnie w celu pozyskania dostosowanego składnika aktywów w sytuacji gdy działania niezbędne do przygotowania składnika aktywów do użytkowania lub sprzedaży są zakończone”

zatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie,

- KIMSF 23 „*Niepewność związana z ujęciem podatku dochodowego*”, zatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie.

W ocenie Zarządu jednostki dominującej wdrożenie nowych standardów nie ma istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy na dzień jego sporządzenia.

Grupa nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania standardów i zmian do standardów zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku:

- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7 „*Reforma IBOR*”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 1 i MSR 8 „*Definicja istotności*”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do odniesień do założeń koncepcyjnych MSSF, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie.
- Zmiany do MSSF 3 „*Połączenie jednostek*”, zatwierdzone w UE, obowiązujące do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później,

MSSF/MSR w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów, zmian do standardów oraz nowej interpretacji, które według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- Zmiany do MSR 1 „*Prezentacja sprawozdań finansowych – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe*”, niezatwierdzone w UE, dotychczas nie określono terminu obowiązywania,
- MSSF 17 „*Umowy ubezpieczeniowe*”, niezatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie.

Zarząd Grupy jest w trakcie analizy powyższych zmian i oceny ich wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

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

2.1. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

W oparciu o definicję zawartą w MSSF 8 „*Segmenty operacyjne*” 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 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 osiąganych na sprzedaży wszystkich usług we wszystkich kanałach dystrybucji
- Zarząd ARTS ALLIANCE 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.

2.3. Informacje geograficzne

Grupa działa w dwóch głównych obszarach geograficznych – w kraju oraz zagranicą. Poniżej przedstawiono przychody Grupy od klientów zewnętrznych:

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Kraj	857	792
Zagranica	-	1 725
RAZEM:	857	2 517

2.4. Istotni klienci

W okresie od 01.01.2019 do 31.12.2019:

Kontrahent	Wartość	Udział
Inwestycje.pl S.A.	544	63,48%
PK Świeboda S.K.A.	154	17,97%
Seology Sp. z oo	75	8,75%
Caartoo Sp. z oo	62	7,23%
Pozostali	22	2,57%
RAZEM:	857	100%

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%

Szczegółowe informacje dotyczące przychodów ze sprzedaży w latach 2018-2019 i ich ujmowania przez Grupę zostały przedstawione w Nocie nr 15.

3. Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej oraz skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów

Nota 1. Wartości niematerialne

Wybrane zasady rachunkowości

Składnik aktywów niematerialnych początkowo wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, a po początkowym ujęciu w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) oraz odpisów 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. Powyższe okresy są właściwe dla prowadzonej działalności przez Grupę. 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 2019 roku okresów użytkowania składników wartości niematerialnych z 2018 roku nie spowodowało 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 2018-2019

Zmiana stanu wartości niematerialnych w roku 2019

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 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	-	-

Na wartości niematerialne na koniec lat 2018-2019 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% stanowiły własność Grupy na dzień bilansowy lat 2018-2019.

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.

Nota 3. 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.

Grupa, niezależnie od charakteru jej zaangażowania w danej jednostce (jednostce, w której dokonano inwestycji) określa swój status oceniając, czy wywiera znaczący wpływ biorąc pod uwagę wszystkie fakty i okoliczności, w tym wskazane w MSR 28 „*Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach*”.

Nota 3.1. Specyfikacja inwestycji wycenianych metodą praw własności

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Parcel Technik S.A. (PTE)	-	-
Prime Bit Games S.A. (PBG)	-	-
Dansk/InQubit	-	-
RAZEM:	-	-

Na dzień 31 grudnia 2019 roku i na dzień 31 grudnia 2018 roku Grupa nie posiadała znaczącego wpływu na żadną jednostkę, stąd nie wystąpiły jednostki wyceniane metodą praw własności. Udział jednostki dominującej w Prime Bit Games S.A. był poniżej 20%. W związku ze zmianą statusu powyższych jednostki z jednostki stowarzyszonej na jednostki pozostałe została

one wycenione na koniec 2018 roku wg modelu wartości godziwej. Akcje Prime Bit Games S.A. są notowane na rynku NewConnect i ich wartość godziwą na dzień bilansowy ustalono na podstawie kursu z tego dnia.

Zarząd Jednostki dominujące oceniając czy nadal wywiera znaczący wpływ na daną jednostkę, pomimo zmniejszenia zaangażowania udziałowego poniżej 20%, analizuje m.in. następujące przesłanki:

- zasiadanie w zarządzie lub równorzędnym organie zarządzającym jednostką, w której dokonano inwestycji;
- udział w tworzeniu polityki jednostki, w tym udział w podejmowaniu decyzji w sprawie dywidend lub innych sposobów podziału zysku;
- dokonywanie istotnych transakcji pomiędzy daną jednostką a jednostką, w której dokonano inwestycji;
- wzajemna wymiana personelu kierowniczego; lub
- udostępnianie informacji technicznych o zasadniczym znaczeniu.

Przeprowadzona na dzień bilansowy analiza wykazała, iż Grupa utraciła na dzień 31 grudnia 2018 roku znaczący wpływ na wyżej wskazane jednostki.

Nota 4. Pożyczki udzielone

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
BOOKRE S.A. do Midven sp. z o.o.	1 032	992
RAZEM:	1 032	992

W dniu 29 listopada 2018 roku spółka zależne 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 5. 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.

Wartość netto możliwa do uzyskania jest to szacunkowa cena sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej pomniejszona o szacowane koszty przygotowania sprzedaży i szacunkowe koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku. Zarząd jednostki dominującej szacunkową cenę sprzedaży ustala na podstawie średniej ceny sprzedaży netto w ostatnim roku obrotowym danej grupy produktowej.

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 5.1. Specyfikacja zapasów w latach 2018 – 2019

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Produkcja w toku	30	5
RAZEM:	30	5

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 6. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik

Wybrane zasady rachunkowości

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.

Zmiany wartości godziwej po początkowym ujęciu ujmowane są w wyniku finansowym danego okresu.

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 hierarchię wartości określoną w MSSF 13 „Ustalenie wartości godziwej”. 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.

Tabela zawiera informacje o pozycjach wycenianych w wartości godziwej według hierarchii przewidzianej przez MSSF:

Aktywa	Poziom wg MSSF
Akcje notowane na rynku New Connect	Poziom 1
Akcje/udziały wyceniane metodą „aktywów netto”	Poziom 3

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

Zarząd jednostki dominującej w przypadku jednostek notowanych na rynku New Connect do wyceny ich akcji stosuje kurs na dzień bilansowy uznając, że jest to rynek aktywny, na którym ustalana jest wartość rynkowa notowanych na nim akcji.

W przypadku pozostałych podmiotów zastosował techniki uproszczone do ich wyceny tj. aktywa netto (aktywa – zobowiązania), cena nabycia/objęcia udziałów gdy kwota ich jest nie istotna.

Klasyfikacja poszczególnych aktywów zgodnie z MSSF i porównanie ich z MSR:

Klasy instrumentów finansowych	Klasyfikacja wg MSR 39	Klasyfikacja wg MSSF 9
Udziały w innych jednostkach	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Należności z tytułu dostaw i usług	Pożyczki i należności	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Lokaty bankowe	Pożyczki i należności	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Pożyczki i należności	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Nota 6.1. Aktywa finansowe Grupy wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy na 31.12.2019 r.

Nazwa jednostki	Sposób ustalenia wartości godziwej	Wartość nabycia	Wartość godziwa	Różnica	Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego
PrimeBit Games S.A.	NewConnect	100	880	780	148
Kool2Play sp. z o.o.	Cena nabycia	150	150	-	-
TNN Finance S.A.	Aktywa netto	54	54	-	-
RAZEM:		304	1 084	780	148

Nota 6.2. Aktywa finansowe Grupy wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy na 31.12.2018 r.

Nazwa jednostki	Sposób ustalenia wartości godziwej	Wartość nabycia	Wartość godziwa	Różnica	Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego
Parcel Technik S.A.	NewConnect	1 228	2 280	1 053	200
Medard S.A.	NewConnect	96	195	100	19
PrimeBit Games S.A.	NewConnect	100	800	700	133
Kool2Play sp. z o.o.	Cena nabycia	150	150	-	-
InQuibit sp. z o.o.	Aktywa netto	26	-	(26)	-
TNN Finance S.A.	Aktywa netto	54	54	-	-
Logzact S.A. w upadłości	NewConnect*	354	-	(354)	-
RAZEM:		1 653	3 479	1 827	352

* Logzact S.A. w upadłości – w 2018 została ogłoszona upadłość spółki. W 2018 roku akcje spółki zostały ze względu na interes i bezpieczeństwo uczestników obrotu zawieszony w obrocie na rynku New Connect. Stąd Zarząd Emitenta sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe wycenił akcje spółki na koniec 2018 r. w wartości 0,00 zł.

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.

W dniu 15 kwietnia 2019 roku jednostka dominująca Arts Alliance SA sprzedała posiadane akcje Parcel Technik SA oraz Medard SA.

Zgodnie z wyceną aktywów finansowych według wartości godziwej przez wynik finansowy na dzień 31 grudnia 2019 roku powstała różnica w kwocie 780 tys. zł powstała przede wszystkim z tytułu wyceny akcji spółki PrimeBit Games S.A.

Nota 7. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

Wybrane zasady rachunkowości

Należności z tytułu dostaw i usług, 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 „Instrumenty finansowe”.

W zakresie należności z tytułu dostaw i usług 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

W przypadku należności z tytułu dostaw i usług Grupa stosuje przy ustalaniu odpisów aktualizujących model uproszczony oczekiwanej straty tj. model macierzowy. Model ten, bazując na danych historycznych dotyczących zapłaty należności przez

klientów, wskazuje jaka część należności z tytułu dostaw i usług statystycznie nie była spłacona, w zależności od długości przeterminowania (lub jego braku). Otrzymane wyniki procentowe stosowane są następnie jako oczekiwana strata w poszczególnych przedziałach przeterminowania płatności na datę raportową. Suma wartości należności przemnożonych przez stratę procentową wskazuje łączną oczekiwaną stratę, jaką może wygenerować portfel należności z tytułu dostaw i usług.

Uproszczony model macierzy odpisów przedstawia się następująco: należności przeterminowane powyżej 360 dni obejmowane są 100% odpisem aktualizującym a w przedziale 180-360 dni obejmowane są 50% odpisem aktualizującym. Następnie analiza indywidualna, o której mowa wyżej decyduje o ostatecznym poziomie odpisów aktualizujących.

Nota 7.1. Specyfikacja należności krótkoterminowych w latach 2018 – 2019

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Należności z tytułu dostaw i usług	168	538
Należności z tytułu podatków, dotacji i ceł	357	289
Należności inne	356	269
RAZEM:	882	1 095

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 7.2. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług

Nota 7.2.1. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Odpis aktualizujący wartość należności	Wartość bilansowa
nieprzeterminowane	168	-	168
przeterminowane, w tym:	648	648	-
0- 90 dni	-	-	-
91 – 180 dni	-	-	-
181 – 360 dni	-	-	-
powyżej 360 dni	648	648	-
RAZEM:	816	648	168

Nota 7.2.2. 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	-
powyżej 360 dni	450	450	-
RAZEM:	1 169	631	538

Nota 7.3. Odpisy aktualizujące należności

Łączna wartość odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług na koniec 2019 roku wyniosła 648 tys. zł, przy czym wartość odpisów utworzonych w 2019 roku wyniosła 50 tys. zł, rozwiązanie 12 tys. zł., natomiast pozostałe odpisy zostały dokonane w latach ubiegłych. Utworzony w 2019 roku odpis aktualizujący wartość należności dotyczył przede wszystkim należności z tytułu dostaw i usług od Cupleano Ltd w kwocie 50 tys. zł (dotyczyły usług doradztwa z zakresu IT).

Nota 8. Środki pieniężne lub ich ekwiwalenty

Wybrane zasady rachunkowości

Środki pieniężne składają się z gotówki w kasie oraz depozytów płatnych na żądanie.

Ekwiwalenty środków pieniężnych są krótkoterminowymi inwestycjami o dużej płynności, łatwo wymiennymi na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażonymi na nieznaczne ryzyko zmiany wartości.

Nota 8.1. Specyfikacja środków pieniężnych w latach 2018-2019

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Środki pieniężne w kasach	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	121	12
Ekwiwalenty środków pieniężnych	-	-
RAZEM:	121	12

Nota 9. 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. Poniższe pozycje spełniają definicję aktywów w rozumieniu MSR/MSSF.

Nota 9.1. Specyfikacja pozostałych aktywów

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Pozostałe aktywa finansowe	-	42
Udzielone pożyczki	-	42
Pozostałe aktywa niefinansowe	-	99
Koszty emisji do rozliczenia z agio i dotacją	-	80
Pozostałe	10	19
RAZEM:	10	141

Na koniec roku 2019 na pozostałe aktywa składały się bieżące rozliczenia kosztów domen, prenumeraty itp.

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 10. Kapitał własny

Wybrane zasady rachunkowości

Kapitał zakładowy/akcyjny

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.

Nota 10.1. Struktura kapitału akcyjnego

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
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 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

Grupa Kapitałowa ARTS ALLIANCE S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019 w tys. złotych

serii D. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania podwyższenie, o którym mowa nie zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Nota 10.2. 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%

* Podmiotem dominującym w stosunku do Midven sp. z o.o. jest Pan Andrzej Zajęc – Prezes Zarządu jednostki dominującej, który posiada 99,99% kapitału zakładowego tej spółki.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego struktura akcjonariatu uległa zmianie w stosunku do akcjonariatu zaprezentowanego na dzień 31 grudnia 2019 roku i przedstawiała się następująco:

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%
MM Investments sp. z o.o.	75 009	6,27%	75 009	6,27%
Pozostali	123 250	10,30%	123 250	10,30%
RAZEM:	1 196 259	100,00%	1 196 259	100,00%

* Podmiotem dominującym w stosunku do Midven sp. z o.o. jest Pan Andrzej Zajęc – Prezes Zarządu jednostki dominującej, który posiada 99,99% kapitału zakładowego tej Spółki.

Nota 10.3. Zysk (strata) na akcję i rozwodniony zysk na akcję

Zysk (strata) 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 rozwadniających 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 (strata) na akcję	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	1 196 259	1 196 259
Zysk (strata) netto przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	(2 227)	753
Zysk (strata) na akcję w złotych	(1,87)	0,63

Rozwodniony zysk (strata) na akcję	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	1 196 259	1 196 259
Zdarzenia wpływające na zmianę podstawy wyliczenia zysku na akcję:		
emisja akcji	-	-
Zysk (strata) netto przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	(2 227)	753
Rozwodniony zysk (strata) na akcję w złotych	(1,87)	0,63

Nota 10.4. Kapitał zapasowy w latach 2018 – 2019

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
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	-	-
z tyt. korekt konsolidacyjnych	-	-
Kapitał zapasowy na koniec okresu	12 331	12 331

Nota 10.5. Zyski (straty) zatrzymane w latach 2018 – 2019

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Zyski (straty) zatrzymane na początek okresu	(10 477)	(11 230)
zwiększenia, w tym:	(2 227)	753
zysk (strata) netto okresu bieżącego	(2 227)	753
zmniejszenia, w tym:	-	-
podział zysku z lat ubiegłych	-	-
korekta błędów podstawowych	-	-
Zyski (straty) zatrzymane na koniec okresu	(12 704)	(10 477)

Nota 11. Udziały niedające kontroli w latach 2018 – 2019

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Saldo na początek okresu	308	114
Udziały niedające kontroli powstałe w wyniku nabycia BOOKRE S.A.	-	-
Podwyższenie kapitału w BOOKRE S.A.	-	476
Wynik na sprzedaży Dansk Soft sp. z o.o.	-	-
Udział w zyskach w ciągu roku w BOOKRE S.A.	(109)	(362)
Saldo na koniec okresu	199	308

Nota 12. 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 (uproszczenie polega na wycenie w kwocie wymagającej zapłaty).

Nota 12.1. Struktura pożyczek zaciągniętych według tytułów w latach 2018 – 2019

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Pożyczki	1 595	1 629
Długoterminowe	-	1 317
Krótkoterminowe	1 595	312
RAZEM:	1 595	1 629

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Grupa posiadała 1 595 tys. zł zobowiązań z tytułu otrzymanych pożyczek głównie od EQT Capital Ltd, z czego wartość 1 383 tys. zł stanowią pożyczki udzielone jednostce dominującej Arts Alliance S.A. natomiast wartość 212 tys. zł stanowią pożyczki udzielone jednostce zależnej Bookre S.A.

Zgodnie z zawartym w roku 2019 aneksem do umów pożyczek jednostki dominującej Arts Alliance S.A. otrzymanych od EQT Capital Ltd w roku 2018 dokonano wydłużenia terminu spłaty zobowiązań z tytułu pożyczek najpóźniej do dnia 31 grudnia 2021 roku.

Nota 12.1.1. Specyfikacja pożyczek zaciągniętych według stanu na dzień bilansowy lat 2018 – 2019

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Arts Alliance S.A. a EQT Capital Ltd.	1 358	1 472
Mizaco sp. z o.o. a EQT Capital Ltd.	-	157
Arts Alliance S.A. a Midven Sp. z o.o.	25	-
Bookre S.A. a EQT Capital Ltd.	212	1 629
RAZEM:	1 595	1 472

W roku 2019 spółki z Grupy korzystały z pożyczek zaciągniętych od podmiotu EQT Capital Ltd i Midven Sp. z o.o. o stałym oprocentowaniu wynoszącym 4% w skali roku.

Zaciągnięte przez Grupę pożyczki nie są zabezpieczone na jej majątku.

Nota 13. 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 (uproszczenie polega na wycenie w kwocie wymagającej zapłaty).

Nota 13.1. Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
nieprzeterminowane	185	6
przeterminowane, w tym:	166	633
0- 90 dni	-	487
91 - 180 dni	-	-
181 - 360 dni	25	70
powyżej 360 dni	141	76
RAZEM:	351	639

Nota 13.3. Specyfikacja pozostałych zobowiązań

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Zobowiązania publicznoprawne	161	106
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	323	120
Niezarejestrowane podwyższenie kapitału w spółce zależnej Arts Alliance S.A.	-	-
Pozostałe	20	123
RAZEM:	504	349

Nota 14. 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 14.1. Podział dotacji na krótko i długoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Długoterminowe	-	-
Krótkoterminowe	-	-
RAZEM:	-	-

Nota 14.2. 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 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 15. 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 15.1. Struktura rzeczowa przychodów z działalności kontynuowanej w latach 2018-2019

Przychody z działalności kontynuowanej	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Przychody ze sprzedaży, w tym:	857	2 517
Przychody ze sprzedaży produktów	-	-
Przychody ze sprzedaży usług	857	2 517
RAZEM:	857	2 517

Nota 15.2. Struktura terytorialna przychodów w latach 2018-2019

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Sprzedaż usług	857	2 517
Kraj	857	792
Zagranica	-	1 725
RAZEM:	857	2 517

Na przychody ze sprzedaży usług w 2019 roku składały się przede wszystkim usługi reklamowe na rzecz Inwestycji S.A. o wartości 544 tys. zł oraz usługi doradztwa na rzecz PK Świeboda S.K.A. o wartości 154 tys. zł n oraz usługi w zakresie rozwiązań IT na o wartości 75 tys. zł. do Seology Sp. z o.o. i 62 tys. zł do Caartoo Sp. z o.o. Pozostałą wartość przychodów ze sprzedaży stanowią głównie usługi w zakresie dystrybucji gier o wartości 22 tys. zł.

Na przychody ze sprzedaży usług w 2018 roku składały się przede wszystkim usługi doradztwa 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.

Nota 16. Koszty działalności operacyjnej

Wybrane zasady rachunkowości

Grupa prezentuje koszty działalności w układzie rodzajowym (porównawczym). Poszczególne pozycje kosztów ujmowane są w momencie ich poniesienie, w okresie którego dotyczą.

Wyszczególnienie	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Usługi obce	1 036	2 274
Amortyzacja	12	134
Wynagrodzenia	326	319
Zużycie materiałów i energii	12	11
Podatki i opłaty	1	13
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	22	59
Pozostałe koszty	72	88
Razem	1 483	2 898

W 2019 roku na wartość usług składały się głównie usługi kampanii reklamowych od Inwestycje S.A. w wartości 544 tys. zł. oraz usługi IT na rzecz Seology Sp z o.o. wartości 144 tys. zł. Pozostałe usługi stanowiły usługi i koszty pozostałe związane z bieżącym funkcjonowaniem spółek.

W 2018 roku koszt działalności operacyjnej obejmują przede wszystkim koszty usług obcych 78%, koszty wynagrodzeń 11% oraz koszty amortyzacji 5%. Pozostałe pozycje nie były istotne.

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.

Nota 17. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Wyszczególnienie	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Dotacje rozliczane w czasie	-	86
Odpisy aktualizujące należności	-	-
Pozostałe	102	1
RAZEM:	102	87

Na pozostałe przychody operacyjne w 2019 największy wpływ mają uzgodnienia sald i spisanie starych zobowiązań.

W 2018 roku 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	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	38	1 134
Rozliczenie niedoborów	-	-
Pozostałe	16	6
RAZEM:	55	1 140

W 2019 roku główną wartość pozostałych kosztów operacyjnych stanowiły odpisy aktualizujące wartość niefinansowych aktywów trwałych o łącznej wartości 38tys. zł, na które składały się dokonane w Grupie:

- odpisy należności od Cumpleano Limited w kwocie 38 tys. zł, (50 utworzenie i 12 rozwiązanie)

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,
- aktualizacja wartości należności z tytułu dotacji w kwocie 127 tys. zł.

Nota 18. Przychody i koszty finansowe

Wyszczególnienie	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Odsetki	50	8
Zysk ze zbycia inwestycji	-	-
Wycena portfeli aktywów w ciągu roku	219	3 046
Inne	2	-
RAZEM:	271	3 054

Przychody finansowe w 2019 roku stanowiły przede wszystkim przychody z wyceny aktywów finansowych do wartości godziwej notowanych na rynku NewConnect spółki PrimeBit Games S.A.

Przychody finansowe w 2018 roku stanowiły przede wszystkim przychody z wyceny aktywów finansowych do wartości godziwej notowanych na rynku NewConnect w kwocie 3 046 tys. zł, które dotyczyły spółek Medard S.A. oraz Parcel Technik S.A.

Grupa Kapitałowa ARTS ALLIANCE S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019 w tys. złotych

Wyszczególnienie	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Odsetki	60	60
Strata ze zbycia inwestycji	1 845	-
Wycena portfeli aktywów w ciągu roku	174	1 069
Inne	-	1
RAZEM:	2 079	1 129

Istotną pozycją kosztów finansowych w 2019 roku stanowiła przede wszystkim strata ze sprzedaży akcji Parcel Technik S.A. oraz Medard S.A. w wysokości 1 845 tys. zł oraz okresowe wyceny aktywów finansowych notowanych na rynku New Connect w kwocie 356 tys. zł, które dotyczyły Spółki PrimeBit Games S.A.

Najistotniejszą pozycję kosztów finansowych w latach 2019 stanowiły skutki wyceny aktywów finansowych w wartości godziwej notowanych na rynku New Connect.

Nota 19. 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.

Grupa wypełniła wymogi MSR 12 „Podatek dochodowy” w związku z rozpoznananiem aktywa z tytułu podatku odroczonego, przy czym 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 19.1. Podział podatku dochodowego w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów na część bieżącą i odroczoną w latach 2018 – 2019

Wyszczególnienie	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Podatek bieżący	(152)	6
Podatek odroczony	-	188
RAZEM:	(152)	195

Nota 19.2. Stan aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego latach 2018 – 2019

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, których wyliczenie przedstawiono w nocie 6. Grupa nie tworzyła aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od strat podatkowych.

Nota 20. Wynagrodzenie kluczowego personelu

Wynagrodzenie należne kluczowego personelu	31.12.2019	31.12.2018
Zarząd	275	185
Rada Nadzorcza	-	-
RAZEM:	275	185

W latach 2018-2019 nie wystąpiły świadczenia po okresie zatrudnienia, pozostałe świadczenia długoterminowe, płatności na bazie akcji własnych ani świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy.

Łączna wartość wynagrodzeń należnych Prezesowi Zarządu Spółki wynosiła 275 tys. zł z czego wartość niewypłaconych wynagrodzeń na 31 grudnia 2019 roku wynosiła 260 tys. zł, natomiast wartość wynagrodzeń wypłaconych 15 tys. zł.

Nota 21. Wynagrodzenie Członków Zarządu jednostki dominującej w okresie 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.

Imię i nazwisko	Funkcja	Łączna wartość wynagrodzeń
Andrzej Zając	Prezes Zarządu	275
RAZEM:		275

Nota 22. Struktura zatrudnienia

Struktura zatrudnienia	31.12.2019	31.12.2018
Pracownicy umysłowi	2	3
Pracownicy fizyczni	-	-
RAZEM:	2	3

Nota 23. Aktywa i zobowiązania warunkowe

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz do dnia ich zatwierdzenia nie wystąpiły w Grupie aktywa i zobowiązania warunkowe.

Nota 24. Działalność zaniechana

Działalność zaniechana w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz do dnia ich zatwierdzenia nie wystąpiła.

Nota 25. 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	31.12.2019	31.12.2018
Oprocentowane kredyty i pożyczki	1 595	1 629
Zobowiązania leasingowe	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	855	983
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(121)	(12)
Zadłużenie netto	2 329	2 600
Kapitał własny razem	716	2 951
Kapitał własny i zadłużenie netto	(1 613)	351
Wskaźnik dźwigni	-2,25	0,12

Nota 26. 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 27. 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.

W nocie nr 7 przedstawiono szczegółowe informacje na temat wymagalności należności oraz o poniesionych w poszczególnych latach stratach z tytułu odpisów aktualizujących należności.

Nota 28. 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 poprzez: utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania – utrzymanie odpowiedniej ilości środków pieniężnych oraz zbywalnych papierów wartościowych, a także zawieranie umów pożyczek, które służą jako dodatkowe zabezpieczenie płynności.

Zobowiązania finansowe Grupy według dat zapadalności według stanu na dzień bilansowy 31.12.2019 r.

Wyszczególnienie	31.12.2019				Razem pożyczki i kredyty
	Okres spłaty				
	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
Kredyty	-	-	-	-	-
Pożyczki	1 595	-	-	-	1 595
RAZEM:	1 595	-	-	-	1 595

Nota 29. Ryzyko stóp procentowych

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

Nota 30. Instrumenty finansowe

Wyszczególnienie	Kategoria zgodnie z MSR 39	Kategoria zgodnie z MSSF 9	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
			31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
			Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe	PiN	AFWZK	882
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	PiN	AFWZK	121	12	121	12
Aktywa finansowe (akcje)	AFWwWGpWF	AFWwWGpWF	1 084	3 479	1 084	3 479
Pożyczki zaciągnięte	ZFWZK	ZFWZK	1 595	1 629	1 595	1 629
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe	ZFWZK	ZFWZK	855	983	855	983

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 31. 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.

Grupa Kapitałowa ARTS ALLIANCE S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019 w tys. złotych

- 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.

Szczegółowe informacje na temat metody ustalania wartości godziwej aktywów finansowych wycenionych w wartości godziwej przez wynik finansowy zostały przedstawione w notcie nr 6.

Nota 32. Programy opcji menadżerskich

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz do dnia jego zatwierdzenia do publikacji nie wystąpiły programy płatności na bazie akcji w Grupie Kapitałowej.

Nota 33. Transakcje z podmiotami powiązanimi

Transakcje między Grupą a jej jednostkami zależnymi będącymi podmiotami powiązanimi Grupy zostały wyeliminowane w trakcie konsolidacji, ale wykazano je w niniejszej notcie.

Zestawienie transakcji wzajemnych w Grupie w 2019 roku

Arts Alliance SA Transakcje z:	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.	-	-	248*	-
RAZEM:			248*	-

*objęte na 31 grudnia 2019 roku odpisem aktualizującym -101 tys. zł

Bookre SA Transakcje z:	Sprzedaż do podmiotów powiązanych	Zakup od podmiotów powiązanych	Należności i pożyczki udzielone do podmiotów powiązanych	Zobowiązania i pożyczki otrzymane wobec podmiotów powiązanych
Arts Alliance S.A.	-	-	-	248
RAZEM:	-	-	-	248

Zestawienie transakcji i wzajemnych sald w Grupie w 2018 roku

Arts Alliance SA Transakcje z:	31.12.2018 Mizaco Sp. z o.o.	31.12.2018 Bookre Sp. z o.o.	31.12.2018 Bookre SA	Razem
Przychody ze sprzedaży	-	-	30	30
Pozostałe koszty - odpisy aktualizujące	-	5	-	5
Przychody finansowe odsetki	-	4	-	4
Koszty finansowe odsetki	-	-	2	2
Zobowiązania	4	-	-	4

Bookre SA Transakcje z:	31.12.2018 Mizaco Sp. z o.o.	31.12.2018 Bookre Sp. z o.o.	31.12.2018 Arts Alliance SA	Razem
Zakupy	-	-	30	30
Pozostałe koszty - odpisy aktualizujące	200	-	-	200
Przychody finansowe odsetki	-	-	2	2

Bookre Sp zoo Transakcje z:	31.12.2018 Mizaco Sp. z o.o.	31.12.2018 Bookre SA	31.12.2018 Arts Alliance SA	Razem
Koszty finansowe odsetki	5	-	4	9
Koszty finansowe odpis akt.	5	-	-	5
Zobowiązania	-	-	60	60
Zobowiązania z tytułu pożyczek	137	-	108	245

Grupa Kapitałowa ARTS ALLIANCE S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019 w tys. złotych

Mizaco Sp zoo Transakcje z	31.12.2018 Bookre Sp. z o.o.	31.12.2018 Bookre SA	31.12.2018 Arts Alliance SA	Razem
Przychody finansowe odsetki	5	-	-	5
Zobowiązania	-	200	-	200
Należności	-	-	4	4
Należności z tytułu pożyczek	5	-	-	5

Poniżej przedstawiono istotne informacje na temat transakcji dokonanych pomiędzy Spółką a akcjonariuszami Spółki oraz podmiotami powiązаныmi z akcjonariuszami Spółki w okresie od dnia 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 roku oraz za analogiczny okres w roku 2018.

Istotne transakcje zawarte z podmiotami powiązаныmi w okresie 01.01.2019 – 31.12.2019

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.	-	-	-	1 570
Midven sp. z o.o.	-	-	1 032	25
RAZEM:	-	-	1 032	1 595

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.

Nota 34. Istotne sprawy sporne przeciwko Grupie

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz do dnia ich zatwierdzenia do publikacji nie toczyły się żadne sprawy sporne przeciwko Grupie Kapitałowej Arts Alliance S.A., które mogłyby wyrzeć bądź też wywarły w przeszłości istotny wpływ na sytuację finansową oraz wyniki działalności operacyjnej Grupy.

Nota 35. Nieujęte zobowiązania z tytułu zawartych umów

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły nieujęte zobowiązania z tytułu zawartych umów.

Nota 36. Zdarzenia po dniu bilansowym

Pod koniec 2019 r. po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące koronawirusa.

W pierwszych miesiącach 2020 r. wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ nabrał dynamiki. Kierownictwo uważa taką sytuację za zdarzenie nie powodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2019, lecz za zdarzenie po dacie bilansu wymagające dodatkowych ujawnień. Chociaż w chwili publikacji niniejszego sprawozdania finansowego sytuacja ta wciąż się zmienia, do tej pory kierownictwo jednostki nie odnotowało zauważalnego wpływu na sprzedaż lub łańcuch dostaw jednostki, jednak nie można przewidzieć przyszłych skutków. Kierownictwo będzie nadal monitorować potencjalny wpływ i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla jednostki.

Nota 37. Wynagrodzenie firmy audytorskiej z tytułu badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego	10	15
RAZEM:	10	15

Andrzej Zając

Prezes Zarządu

Warszawa, dnia 25 maja 2020 roku

Joanna Hajdas

Osoba odpowiedzialna za sporządzenie
skonsolidowanego sprawozdania finansowego