



**ARTS ALLIANCE S.A.**  
**SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
**za rok 2022**

**sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami  
Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię  
Europejską**

Warszawa, 17 marca 2023 roku

## Spis treści

|             |   |    |
|-------------|---|----|
| I.          | Wybrane dane finansowe .....  | 5  |
| II.         | Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów .....   | 6  |
| III.        | Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej .....  | 7  |
| IV.         | Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym .....  | 8  |
| V.          | Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych .....   | 10 |
| VI.         | Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego .....   | 11 |
| 1.          | Podstawowe informacje .....   | 11 |
| 1.1.        | Informacje o jednostce .....  | 11 |
| 1.1.1.      | Oświadczenia Zarządu .....  | 11 |
| 1.1.2.      | Wybór firmy audytorskiej .....  | 11 |
| 1.2.        | Struktura akcjonariatu .....  | 12 |
| 1.3.        | Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego .....  | 12 |
| 1.4.        | Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza .....   | 12 |
| 1.5.        | Zatwierdzenie sprawozdania finansowego .....  | 12 |
| 1.6.        | Polityka rachunkowości .....  | 13 |
| 1.7.        | Wpływ zmian standardów MSSF na jednostkowe sprawozdanie finansowe.....  | 13 |
| 1.7.1.      | Nowe lub zmienione regulacje MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF.....   | 13 |
| 2.          | Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów.....                     | 13 |
| 2.1.        | Informacje dotyczące segmentów operacyjnych.....  | 13 |
| 2.2.        | Informacje geograficzne .....   | 14 |
| 3.          | Noty objaśniające .....   | 14 |
| 3.1.        | Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej (w tys. zł) .....   | 14 |
| Nota 1.     | Wartości niematerialne .....  | 14 |
| Nota 1.1.   | Zmiana stanu wartości niematerialnych w latach 2021 i 2022 .....  | 15 |
| Nota 2.     | Udzielone pożyczki długoterminowe .....   | 15 |
| Nota 2.1.   | Struktura pożyczek udzielonych według tytułów w latach 2021 – 2022 .....  | 15 |
| Nota 2.1.1. | Specyfikacja pożyczek udzielonych według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku ..... | 16 |
| Nota 3.     | Pozostałe należności .....  | 16 |
| Nota 4.     | Zapasy .....  | 16 |
| Nota 4.1.   | Specyfikacja zapasów .....  | 16 |
| Nota 5.     | Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik .....  | 16 |
| Nota 5.1.   | Aktywa finansowe Spółki wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy na 31.12.2022 r. ....                | 17 |
| Nota 5.2.   | Aktywa finansowe Spółki wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy na 31.12.2021 r. ....                | 17 |
| Nota 6.     | Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności .....   | 17 |
| Nota 6.1.   | Specyfikacja należności krótkoterminowych w latach 2021 - 2022 .....  | 18 |
| Nota 6.2.   | Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług .....  | 18 |

## ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2022 roku

|              |  |    |
|--------------|--|----|
| Nota 6.2.1.  | Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku ...  | 18 |
| Nota 6.2.2.  | Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku ...  | 18 |
| Nota 6.3.    | Odpisy aktualizujące należności .....  | 19 |
| Nota 7.      | Środki pieniężne i ich ekwiwalenty .....   | 19 |
| Nota 7.1.    | Specyfikacja środków pieniężnych .....   | 19 |
| Nota 8.      | Pozostałe aktywa .....   | 19 |
| Nota 8.1.    | Specyfikacja pozostałych aktywów krótkoterminowych .....   | 19 |
| Nota 8.1.1.  | Specyfikacja pożyczek krótkoterminowych udzielonych według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku .....  | 19 |
| Nota 9.      | Kapitał własny .....   | 20 |
| Nota 9.1.    | Struktura kapitału akcyjnego .....   | 20 |
| Nota 9.2.    | Struktura własności kapitału akcyjnego .....   | 20 |
| Nota 9.3.    | Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję .....  | 20 |
| Nota 9.4.    | Kapitał zapasowy .....   | 21 |
| Nota 9.5.    | Zyski zatrzymane .....   | 21 |
| Nota 10.     | Pożyczki zaciągnięte .....   | 22 |
| Nota 10.1.   | Struktura pożyczek zaciągniętych według tytułów w latach 2021 – 2022 .....   | 22 |
| Nota 10.1.1. | Specyfikacja pożyczek zaciągniętych według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 2021 roku ..   | 22 |
| Nota 11.     | Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania .....   | 22 |
| Nota 11.1.   | Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług .....   | 22 |
| Nota 11.2.   | Specyfikacja pozostałych zobowiązań .....  | 23 |
|              | Na pozostałe zobowiązania na koniec 2022 roku złożyły się przede wszystkim bieżące zobowiązania publiczno-prawne od wypłaconych wynagrodzeń oraz pozostałe zobowiązania z tytułu zakupu akcji Medard S.A. .... | 23 |
| Nota 12.     | Przychody ze sprzedaży .....   | 23 |
| Nota 12.1.   | Struktura terytorialna przychodów w latach 2021-2022 .....   | 23 |
| Nota 13.     | Koszty działalności operacyjnej .....  | 23 |
| Nota 14.     | Pozostałe przychody i koszty operacyjne .....  | 24 |
| Nota 15.     | Przychody i koszty finansowe .....   | 24 |
| Nota 16.     | Podatek dochodowy bieżący i odroczony .....  | 25 |
| Nota 16.1.   | Podział podatku dochodowego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów na część bieżącą i odroczoną w latach 2021 – 2022 .....  | 25 |
| Nota 16.2.   | Stan aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego w 2021 i 2022 roku .....  | 25 |
| Nota 17.     | Wynagrodzenie kluczowego personelu .....   | 25 |
| Nota 18.     | Wynagrodzenie Członków Zarządu za lata 2021-2022 .....   | 25 |
| Nota 19.     | Struktura zatrudnienia .....   | 25 |
| Nota 20.     | Aktywa i zobowiązania warunkowe .....  | 26 |
| Nota 21.     | Działalność zaniechana .....   | 26 |
| Nota 22.     | Zarządzanie ryzykiem kapitałowym .....   | 26 |
| Nota 23.     | Cel i zasady zarządzania ryzykiem finansowym .....   | 26 |
| Nota 24.     | Ryzyko kredytowe .....   | 26 |

**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2022 roku

|                 |   |           |
|-----------------|---|-----------|
| <b>Nota 25.</b> | <b>Ryzyko utraty płynności finansowej</b> .....   | <b>26</b> |
| <b>Nota 26.</b> | <b>Ryzyko stóp procentowych</b> .....   | <b>27</b> |
| <b>Nota 27.</b> | <b>Instrumenty finansowe</b> .....  | <b>27</b> |
| <b>Nota 28.</b> | <b>Ustalenie wartości godziwej</b> .....  | <b>27</b> |
| <b>Nota 29.</b> | <b>Programy opcji menadżerskich</b> .....   | <b>27</b> |
| <b>Nota 30.</b> | <b>Transakcje z podmiotami powiązаныmi</b> .....  | <b>27</b> |
| <b>Nota 31.</b> | <b>Istotne sprawy sporne przeciwko Spółce</b> .....                                     | <b>28</b> |
| <b>Nota 32.</b> | <b>COVID 19</b> .....   | <b>28</b> |
| <b>Nota 33.</b> | <b>Konflikt na Ukrainie</b> .....   | <b>28</b> |
| <b>Nota 34.</b> | <b>Wynagrodzenie firmy audytorskiej z tytułu badania sprawozdania finansowego</b> ..... | <b>28</b> |
| <b>Nota 35.</b> | <b>Zdarzenia po dniu bilansowym</b> .....   | <b>28</b> |

**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2022 roku

**I. Wybrane dane finansowe**

| WYBRANE DANE FINANSOWE                                 | 2022      | 2021      | 2022      | 2021      |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|
|  | PLN'000   | PLN'000   | EUR'000   | EUR'000   |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług         | 1         | 1         | -         | -         |
| Zysk (strata) ze sprzedaży                             | (626)     | (627)     | (134)     | (137)     |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej               | (694)     | (628)     | (148)     | (137)     |
| EBITDA   | (694)     | (627)     | (148)     | (137)     |
| Zysk (strata) brutto                                   | (1 314)   | 153       | (280)     | 33        |
| Zysk (strata) netto                                    | (1 054)   | 249       | (225)     | 54        |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej   | (577)     | (777)     | (123)     | (170)     |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | 23        | (351)     | 5         | (77)      |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej    | -         | -         | -         | -         |
| Przepływy pieniężne netto – razem                      | (554)     | (1 128)   | (118)     | (246)     |
| Aktywa / Pasywa razem                                  | 5 286     | 5 853     | 1 127     | 1 273     |
| Aktywa trwałe  | 491       | 2 198     | 105       | 478       |
| Aktywa obrotowe  | 4 795     | 3 655     | 1 022     | 795       |
| Kapitał własny   | 2 986     | 4 040     | 637       | 878       |
| Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania                 | 2 300     | 1 813     | 490       | 666       |
| Zobowiązania długoterminowe                            | 488       | 280       | 104       | 333       |
| Zobowiązania krótkoterminowe                           | 1 812     | 1 533     | 386       | 333       |
| Średnia ważona liczba akcji (w szt.)                   | 1 446 259 | 1 446 259 | 1 446 259 | 1 446 259 |
| Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR )      | (0,73)    | 0,17      | (0,16)    | 0,04      |
| Wartość księgową na jedną akcję (w zł /EUR )           | 2,06      | 2,79      | 0,44      | 0,61      |

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

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 31.12.2022 r. - kurs ogłoszony przez NBP – tabela kursów średnich NBP nr 252A/NBP/2022 z dnia 30.12.2022 tj. 4,6899 zł; 31.12.2021 r. - kurs ogłoszony przez NBP – tabela kursów średnich NBP nr 254A/NBP/2021 z dnia 31.12.2021 tj. 4,5994 zł;
- kurs średni w każdym okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie 2022 r. – 4,6883 zł; 2021 r. – 4,5775 zł.

## ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2022 roku

## II. Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

| SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH<br>DOCHODÓW                                       | Nota      | 01.01.2022 – 31.12.2022 | 01.01.2021 – 31.12.2021 |
|--|-----------|-------------------------|-------------------------|
|  |           | PLN`000                 | PLN`000                 |
| Działalność kontynuowana   |           |                         |                         |
| <b>Przychody</b>   | <b>12</b> | <b>1</b>                | <b>1</b>                |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług                               | 12        | 1                       | 1                       |
| <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                                       |           | <b>626</b>              | <b>628</b>              |
| Usługi obce  | 13        | 144                     | 157                     |
| Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne                                      | 13        | 447                     | 441                     |
| Pozostałe koszty   | 13        | 36                      | 31                      |
| <b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>                                     |           | <b>(626)</b>            | <b>(627)</b>            |
| Pozostałe przychody operacyjne   | 14        | -                       | -                       |
| Pozostałe koszty operacyjne  | 14        | 68                      | -                       |
| <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>                              |           | <b>(694)</b>            | <b>(628)</b>            |
| Przychody finansowe  | 15        | 59                      | 1 359                   |
| Koszty finansowe   | 15        | 679                     | 578                     |
| <b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>                                    |           | <b>(1 314)</b>          | <b>153</b>              |
| Podatek dochodowy  | 16        | (260)                   | (96)                    |
| <b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>                      |           | <b>(1 054)</b>          | <b>249</b>              |
| <b>Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej</b>                        |           | <b>-</b>                | <b>-</b>                |
| Inne całkowite dochody   |           | -                       | -                       |
| <b>Całkowite dochody ogółem</b>  |           | <b>(1 054)</b>          | <b>249</b>              |
| <b>Zysk (strata) netto na jedną akcję przypadający na akcjonariuszy (zł)</b> |           | <b>(1 054)</b>          | <b>249</b>              |
| Zwykły   |           | (0,73)                  | 0,17                    |
| Rozwodniony  |           | (0,73)                  | 0,17                    |

## ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2022 roku

## III. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

| AKTYWA   | Nota | 31.12.2022<br>PLN'000 | 31.12.2021<br>PLN'000 |
|--|------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Aktywa trwałe</b>   |      | <b>491</b>            | <b>2 198</b>          |
| Wartości niematerialne                                       | 1    | -                     | -                     |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku                          | 16   | 488                   | 20                    |
| Pozostałe należności   |      | 4                     | 1 337                 |
| Pożyczki udzielone   | 2    | -                     | 841                   |
| <b>Aktywa obrotowe</b>                                       |      | <b>4 795</b>          | <b>3 655</b>          |
| Zapasy   | 4    | -                     | 49                    |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 6    | 275                   | 186                   |
| Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik   | 5    | 3 643                 | 1 598                 |
| Należność z tytułu podatku dochodowego                       |      | -                     | -                     |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty                           | 7    | 848                   | 1 402                 |
| Pozostałe aktywa   | 8    | 29                    | 420                   |
| <b>Aktywa razem</b>  |      | <b>5 286</b>          | <b>5 853</b>          |

  

| PASywa   | Nota | 31.12.2022<br>PLN'000 | 31.12.2021<br>PLN'000 |
|--|------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Kapitał własny</b>  |      | <b>2 986</b>          | <b>4 040</b>          |
| Kapitał akcyjny  | 9    | 145                   | 145                   |
| Kapitał zapasowy   | 9    | 14 818                | 14 806                |
| Zyski zatrzymane   | 9    | (11 977)              | (10 910)              |
| - w tym zysk (strata) netto                                      | 9    | (1 054)               | 249                   |
| <b>Zobowiązanie długoterminowe</b>                               |      | <b>488</b>            | <b>280</b>            |
| Rezerwa z tytułu podatku odroczonego                             | 16   | 488                   | 280                   |
| Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte                           | -    | -                     | -                     |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>                              |      | <b>1 812</b>          | <b>1 533</b>          |
| Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte                           | 10   | 1 480                 | 1 431                 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 11   | 332                   | 101                   |
| Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego                        |      | -                     | -                     |
| <b>Pasywa razem</b>  |      | <b>5 286</b>          | <b>5 853</b>          |

**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2022 roku

**IV. Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym**

2022

| JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM | Kapitał zakładowy | Kapitał zapasowy | Zyski zatrzymane | Kapitał własny razem |
|--|-------------------|------------------|------------------|----------------------|
| <b>Stan na 1 stycznia 2022 roku</b>                  | <b>145</b>        | <b>14 806</b>    | <b>(10 910)</b>  | <b>4 040</b>         |
| Całkowite dochody                                    | -                 | -                | <b>(1 054)</b>   | <b>(1 054)</b>       |
| Zysk/strata netto roku obrotowego                    | -                 | -                | (1 054)          | (1 054)              |
| <b>Transakcje z akcjonariuszami:</b>                 | -                 | -                | -                | -                    |
| Zawarcie umowy opcji menadżerskich na akcje          | -                 | -                | -                | -                    |
| Emisja akcji   | -                 | -                | -                | -                    |
| Koszty emisji akcji                                  | -                 | -                | -                | -                    |
| <b>Podział wyniku roku ubiegłego:</b>                | -                 | <b>12</b>        | <b>(12)</b>      | -                    |
| Wypłata dywidendy                                    | -                 | -                | -                | -                    |
| Zwiększenie kapitału zapasowego                      | -                 | 12               | (12)             | -                    |
| Pokrycie strat z lat ubiegłych                       | -                 | -                | -                | -                    |
| <b>Stan na 31 grudnia 2022 roku</b>                  | <b>145</b>        | <b>14 818</b>    | <b>(11 964)</b>  | <b>2 986</b>         |



**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2022 roku

2021

| JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM | Kapitał zakładowy | Kapitał zapasowy | Zyski zatrzymane | Kapitał własny razem |
|--|-------------------|------------------|------------------|----------------------|
| <b>Stan na 1 stycznia 2021 roku</b>                  | <b>145</b>        | <b>14 806</b>    | <b>(11 159)</b>  | <b>3 791</b>         |
| Całkowite dochody                                    | -                 | -                | <b>249</b>       | <b>249</b>           |
| Zysk/strata netto roku obrotowego                    | -                 | -                | 249              | 249                  |
| <b>Transakcje z akcjonariuszami:</b>                 | -                 | -                | -                | -                    |
| Zawarcie umowy opcji menadżerskich na akcje          | -                 | -                | -                | -                    |
| Emisja akcji   | -                 | -                | -                | -                    |
| Koszty emisji akcji                                  | -                 | -                | -                | -                    |
| <b>Podział wyniku roku ubiegłego:</b>                | -                 | -                | -                | -                    |
| Wypłata dywidendy                                    | -                 | -                | -                | -                    |
| Zwiększenie kapitału zapasowego                      | -                 | -                | -                | -                    |
| Pokrycie strat z lat ubiegłych                       | -                 | -                | -                | -                    |
| <b>Stan na 31 grudnia 2021 roku</b>                  | <b>145</b>        | <b>14 806</b>    | <b>(10 910)</b>  | <b>4 040</b>         |

## ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2022 roku

## V. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

| JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH                         | 01.01.2022-<br>31.12.2022 | 01.01.2021-<br>31.12.2021 |
|---|---------------------------|---------------------------|
|   | PLN'000                   | PLN'000                   |
| <b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>           |                           |                           |
| <b>I. Zysk / strata brutto</b>  | <b>(1 314)</b>            | <b>153</b>                |
| <b>II. Korekty</b>  | <b>737</b>                | <b>(930)</b>              |
| 1. Amortyzacja  | -                         | -                         |
| 2. Wycena inwestycji w wartości godziwej + odpisy aktualizujące           | (179)                     | 1 077                     |
| 3. Wynik na sprzedaży inwestycji  | 595                       | (390)                     |
| 4. Zmiana stanu aktywa i rezerwy z tytułu odp                             | (260)                     | (96)                      |
| 5. Zmiana stanu zapasów   | 49                        | (19)                      |
| 6. Zmiana stanu należności  | (89)                      | (1 237)                   |
| 7. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek        | 231                       | 121                       |
| 8. Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dotacji                               | -                         | -                         |
| 9. Podatek dochodowy zapłacony  | -                         | -                         |
| 10.. Zmiana stanu pozostałych aktywów                                     | 391                       | (387)                     |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>   | <b>(577)</b>              | <b>(777)</b>              |
| <b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>         |                           |                           |
| <b>I. Wpływy</b>  | <b>213</b>                | <b>58</b>                 |
| 1. Zbycie aktywów finansowych   | 8                         | 50                        |
| 2. Pozostałe  | 204                       | 8                         |
| <b>II. Wydatki</b>  | <b>189</b>                | <b>409</b>                |
| 1. Nabycie aktywów finansowych  | 24                        | 85                        |
| 2. Nabycie wartości niematerialnych                                       | -                         | -                         |
| 3. Udzielone pożyczki   | 165                       | 324                       |
| 4. Zaliczki na ŚT w budowie   | -                         | -                         |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b> | <b>23</b>                 | <b>(351)</b>              |
| <b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>            |                           |                           |
| <b>I. Wpływy</b>  | <b>-</b>                  | <b>-</b>                  |
| 1. Dopłaty do kapitału  | -                         | -                         |
| 2. Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte                                 | -                         | -                         |
| 3. Inne wpływy  | -                         | -                         |
| <b>II. Wydatki</b>  | <b>-</b>                  | <b>-</b>                  |
| 1. Spłata kredytów bankowych i pożyczek zaciągniętych                     | -                         | -                         |
| 2. Odsetki  | -                         | -                         |
| 3. Płatność z tytułu umów leasingu finansowego                            | -                         | -                         |
| 4. Zmniejszenie zobowiązań faktoringowych                                 | -                         | -                         |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>    | <b>-</b>                  | <b>-</b>                  |
| <b>PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM</b>                                    | <b>(554)</b>              | <b>(1 128)</b>            |
| <b>BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM</b>                  | <b>(554)</b>              | <b>(1 128)</b>            |
| - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych              | -                         | -                         |
| <b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>                                | <b>1 402</b>              | <b>2 530</b>              |
| <b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM</b>                 | <b>848</b>                | <b>1 402</b>              |
| - o ograniczonej możliwości dysponowania                                  | -                         | -                         |

## VI. Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego

### 1. Podstawowe informacje

#### 1.1. Informacje o jednostce

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

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

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

Jednostka posiada numer NIP 9522105435 oraz symbol REGON 142866991.

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

Podstawowa działalność Spółki obejmuje:

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

Na dzień 31 grudnia 2022 roku skład organów zarządczych i nadzorujących był następujący:

- Zarząd:

Andrzej 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.

Michał Heromiński - Członek Rady Nadzorczej.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego skład organów zarządczych oraz nadzorujących nie zmienił się.

#### 1.1.1. Oświadczenia Zarządu

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

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

#### 1.1.2. Wybór firmy audytorskiej

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd Spółki zasadami ładu korporacyjnego, firma audytorska B-think Audit sp. z o.o. została wybrana przez Radę Nadzorczą ARTS ALLIANCE S.A. uchwałą nr 4/2021 z dnia 30 grudnia 2021 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.

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

## ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2022 roku

### 1.2. Struktura akcjonariatu

Według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku struktura akcjonariatu jest następująca:

| STRUKTURA WŁASNOŚCI<br>KAPITAŁU PODSTAWOWEGO | Liczba akcji     | Udział w kapitale<br>podstawowym | Liczba głosów    | Udział w ogólnej<br>liczbie głosów |
|--|------------------|----------------------------------|------------------|------------------------------------|
| Midven Sp. z o.o.                            | 998 000          | 69,01%                           | 998 000          | 69,01%                             |
| To Kasi Sp. z o.o. Sp.k.                     | 250 000          | 17,29%                           | 250 000          | 17,29%                             |
| MM Investments Sp. z o.o.                    | 75 009           | 5,19%                            | 75 009           | 5,19%                              |
| Pozostali                                    | 123 250          | 8,52%                            | 123 250          | 8,52%                              |
| <b>RAZEM:</b>                                | <b>1 446 259</b> | <b>100,00%</b>                   | <b>1 446 259</b> | <b>100,00%</b>                     |

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

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego struktura akcjonariatu nie uległa zmianie w stosunku do akcjonariatu na dzień bilansowy.

### 1.3. Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy zastosowaniu zasad rachunkowości zgodnych z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), obejmującymi Międzynarodowe Standardy Rachunkowości (MSR) oraz Interpretacje Stałego Komitetu ds. Interpretacji (SKI) i Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską (UE) i weszły w życie do końca 2022 roku. Spółka zastosowała wszystkie MSR i MSSF zgodnie z datą wejścia ich w życie.

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

Prezentowane jednostkowe sprawozdanie przedstawia rzetelnie sytuację finansową i majątkową Arts Alliance S.A. na dzień 31 grudnia 2022 roku, wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku wraz z danymi porównawczymi. Dane porównawcze zaprezentowano za rok 2021.

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

### 1.4. Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza

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

Kursy bilansowe:

| KURSY WALUT PRZYJĘTE DO WYCENY POZYCJI AKTYWÓW | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|------------|------------|
| [EUR/PLN]                                      | 4,6899     | 4,5994     |

### 1.5. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 17 marca 2023 roku.

## **1.6. Polityka rachunkowości**

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

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

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

## **1.7. Wpływ zmian standardów MSSF na jednostkowe sprawozdanie finansowe**

### **1.7.1. Nowe lub zmienione regulacje MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF**

Nowe lub zmienione standardy MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF, które zostały już wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów i zostały zatwierdzone przez UE, ale nie weszły jeszcze w życie:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSR 1 oraz do Praktyczne Rozwiązania 2 do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej – „Ujawnienia w zakresie polityki rachunkowości”, zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSR 8 „Polityka rachunkowości. Zmiany w szacunkach i błędach rachunkowych: definicja szacunków rachunkowych”, zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy „Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z pojedynczej transakcji”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe: wstępne zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – informacje porównawcze”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie.

MSSF 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 2022 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”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie.
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing – zobowiązanie z tytułu leasingu przy sprzedaży i leasingu zwrotnym”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie.

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

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

### **2.1. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych**

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

- przychody ze sprzedaży oraz realizowane zyski z tej działalności przekraczają łącznie 75% wartości generowanych przez Spółkę;

## ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2022 roku

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

### 2.2. Informacje geograficzne

| Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży | 01.01.2022 – 31.12.2022 | 01.01.2021 – 31.12.2021 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| <b>Przychody netto ze sprzedaży</b>            | <b>1</b>                | <b>1</b>                |
| Kraj   | 1                       | 1                       |
| - od jednostek powiązanych                     | -                       | -                       |
| Zagranica                                      | -                       | -                       |
| - od jednostek powiązanych                     | -                       | -                       |
| <b>RAZEM:</b>                                  | <b>1</b>                | <b>1</b>                |

Szczegółowe informacje dotyczące przychodów ze sprzedaży w latach 2021-2022 i ich ujmowania przez Spółkę zostały przedstawione w nocy nr 12 niniejszego sprawozdania finansowego.

### 3. Noty objaśniające

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

##### Nota 1. Wartości niematerialne

###### Wybrane zasady rachunkowości

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

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

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

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

###### Szacunki

Spółka weryfikuje okresy użytkowania składników wartości niematerialnych na koniec każdego roku, ze skutkiem od początku roku następnego.

**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2022 roku

**Nota 1.1. Zmiana stanu wartości niematerialnych w latach 2021 i 2022**

Zmiana stanu wartości niematerialnych w roku 2022

| Wyszczególnienie   | Oprogramowanie | Wartości niematerialne razem |
|--|----------------|------------------------------|
| <b>Wartość brutto na początek okresu</b>                       | <b>1 132</b>   | <b>1 132</b>                 |
| Zwiększenia  | -              | -                            |
| Zmniejszenia   | -              | -                            |
| <b>Wartość brutto na koniec okresu</b>                         | <b>1 132</b>   | <b>1 132</b>                 |
| <b>Skumulowane umorzenie na początek okresu</b>                | <b>1 132</b>   | <b>1 132</b>                 |
| Zwiększenia  | -              | -                            |
| - amortyzacja okresu bieżącego                                 | -              | -                            |
| zmniejszenia   | -              | -                            |
| <b>Skumulowane umorzenie na koniec okresu</b>                  | <b>1 132</b>   | <b>1 132</b>                 |
| - odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu           | -              | -                            |
| - odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu             | -              | -                            |
| <b>Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>                     |

Zmiana stanu wartości niematerialnych w roku 2021

| Wyszczególnienie   | Oprogramowanie | Wartości niematerialne razem |
|--|----------------|------------------------------|
| <b>Wartość brutto na początek okresu</b>                       | <b>1 132</b>   | <b>1 132</b>                 |
| Zwiększenia  | -              | -                            |
| Zmniejszenia   | -              | -                            |
| <b>Wartość brutto na koniec okresu</b>                         | <b>1 132</b>   | <b>1 132</b>                 |
| <b>Skumulowane umorzenie na początek okresu</b>                | <b>1 132</b>   | <b>1 132</b>                 |
| Zwiększenia  | -              | -                            |
| - amortyzacja okresu bieżącego                                 | -              | -                            |
| zmniejszenia   | -              | -                            |
| <b>Skumulowane umorzenie na koniec okresu</b>                  | <b>1 132</b>   | <b>1 132</b>                 |
| - odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu           | -              | -                            |
| - odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu             | -              | 4                            |
| <b>Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>                     |

Na wartości niematerialne na koniec 2022 i 2021 roku składały się systemy informatyczne B2B, nabyte w ramach otrzymanych dotacji rządowych, usprawniające współpracę z partnerami biznesowymi Spółki. Na koniec 2022 roku były one w całości umorzone. Wartości niematerialne w 100% stanowiły własność Spółki na dzień 31 grudnia 2021 i 2022 roku.

**Nota 2. Udzielone pożyczki długoterminowe**

Wybrane zasady rachunkowości

Pożyczki wycenia się na dzień ich powstania w wartości godziwej, a następnie według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

**Nota 2.1. Struktura pożyczek udzielonych według tytułów w latach 2021 – 2022**

| Wyszczególnienie | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|------------------|------------|------------|
| <b>Pożyczki</b>  |            |            |
| Długoterminowe   | 241        | 841        |
| <b>RAZEM:</b>    | <b>241</b> | <b>841</b> |

W 2022 roku główną wartość stanowią pożyczki udzielone Arts Alliance ASI S.K.A. Zgodnie z zawartymi umowami termin spłaty pożyczek przypada najpóźniej 31 grudnia 2025 roku. Na koniec 2022 roku pożyczka została objęta 100% odpisem aktualizującym z tytułu utraty wartości.

W 2021 roku główną wartość stanowią pożyczki udzielone Arts Alliance ASI S.K.A oraz Midven sp. z o.o.

**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2022 roku

**Nota 2.1.1. Specyfikacja pożyczek udzielonych według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku**

| Wyszczególnienie           | 31.12.2022   | 31.12.2021 |
|----------------------------|--------------|------------|
| Arts Alliance ASI S.K.A.   | 214          | 784        |
| Midven sp. z o.o.          | -            | 57         |
| <b>Odpis aktualizujący</b> | <b>(214)</b> | -          |
| <b>RAZEM:</b>              | <b>-</b>     | <b>841</b> |

**Nota 3. Pozostałe należności**Wybrane zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości stosowane do należności pozostałych zostały opisane w nocie nr 6.

| Wyszczególnienie            | 31.12.2022 | 31.12.2021   |
|-----------------------------|------------|--------------|
| <b>Pozostałe należności</b> |            |              |
| Długoterminowe              | 4          | 1 337        |
| <b>RAZEM:</b>               | <b>4</b>   | <b>1 337</b> |

Na pozostałe należności długoterminowe na koniec 2022 roku składają się kaucje za najem lokalu. Na pozostałe należności długoterminowe na koniec 2021 roku składały się głównie z należności z tytułu sprzedaży w 2021 roku, części posiadanych akcji Kool2Play S.A. (które szczegółowo opisano w nocie nr 5.) .

**Nota 4. 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.

**Nota 4.1. Specyfikacja zapasów**

| Wyszczególnienie | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|------------------|------------|------------|
| Produkcja w toku | -          | 49         |
| <b>RAZEM:</b>    | <b>-</b>   | <b>49</b>  |

Na pozycję produkcji w toku składały się nakłady na planowane gry komputerowe, które w 2022 roku zostały objęte odpisem aktualizującym.

**Nota 5. 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.



**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2022 roku

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

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

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

- W przypadku gdy po objęciu akcji/udziałów przez Spółkę miały miejsce kolejne rundy finansowania, a runda była znacząca może zostać uznana za wiarygodnie odzwierciedlającą wartość godziwą.
- W sytuacji gdy spółka, w którą zainwestował Arts Alliance SA ma ugruntowany strumień przychodów i zysków, który można uznać za utrzymywalny, to wartość godziwą można ustalić z wykorzystaniem metody mnożnikowej (wykorzystywane są wskaźniki, które są odpowiednie dla danej inwestycji).

W przypadku braku możliwości zastosowania powyższych technik Spółka wycenia inwestycje po udziale w aktywach netto (kapitale własnym).

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

**Nota 5.1. Aktywa finansowe Spółki wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy na 31.12.2022 r.**

| Nazwa jednostki                  | Metoda wyceny               | Wartość nabycia | Wartość godziwa | Różnica    | Rezerwa / Aktywo z tyt. odroczonego podatku dochodowego |
|----------------------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------|------------|---|
| Kool2Play S.A.                   | New Connect                 | 2 876           | 778             | (2 098)    | (399)   |
| Arts Alliance ASI Sp. z o.o. SKA | Aktywa netto                | 14              | -               | (14)       | (3)   |
| Aurora Studio Sp. z o.o.         | Aktywa netto                | 50              | 50              | -          | -   |
| Medard SA                        | New Connect                 | 195             | 203             | 8          | 1   |
| Noma Level Up Sp. z o.o.         | Aktywa netto                | 1               | 1               | -          | -   |
| EpicVR Sp. z o.o.                | Runda inwestycyjna/mnożniki | 44              | 2 610           | 2 567      | 488   |
| Sortano Sp. z o.o.               | Aktywa netto                | 1               | 1               | -          | -   |
| <b>RAZEM:</b>                    |                             | <b>3 181</b>    | <b>3 643</b>    | <b>462</b> | <b>87</b>   |

**Nota 5.2. Aktywa finansowe Spółki wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy na 31.12.2021 r.**

| Nazwa jednostki          | Metoda wyceny | Wartość nabycia | Wartość godziwa | Różnica      | Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego |
|--------------------------|---------------|-----------------|-----------------|--------------|--|
| Kool2Play S.A.           | New Connect   | 125             | 1 558           | 1 433        | 272  |
| Aurora Studio Sp. z o.o. | Aktywa netto  | 40              | 40              | -            | -  |
| <b>RAZEM:</b>            |               | <b>165</b>      | <b>1 598</b>    | <b>1 433</b> | <b>272</b>                                     |

Przy określeniu wartości godziwej Kool2Play S.A. oraz Medard S.A. na dzień 31 grudnia 2022 roku Zarząd Spółki kierował się notowaniami na rynku NewConnect dostępnymi na dzień bilansowy. Przy określaniu wartości godziwej EpicVR Sp. z o.o. Zarząd kierował się wyceną spółki wg ostatniej rundy inwestycyjnej, którą dodatkowo potwierdził przy zastosowaniu metody porównawczej.

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

**Nota 6. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności**Wybrane zasady rachunkowości

**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2022 roku

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

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

Szacunki

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

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

**Nota 6.1. Specyfikacja należności krótkoterminowych w latach 2021 - 2022**

| Wyszczególnienie                            | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|------------|------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług          | -          | -          |
| Należności z tytułu podatków, dotacji i ceł | 207        | 185        |
| Należności inne                             | 68         | 1          |
| <b>RAZEM:</b>                               | <b>275</b> | <b>186</b> |

W 2022 roku na należności publiczno-prawne składały się przede wszystkim należności z tytułu podatku VAT, natomiast na inne należności krótkoterminowe składały się rozrachunki 68 tys. zł z tytułu sprzedaży akcji, które zostały uregulowane do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego.

W 2021 roku na należności publiczno-prawne składały się przede wszystkim należności z tytułu podatku VAT.

**Nota 6.2. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług****Nota 6.2.1. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku**

| Wyszczególnienie               | Wartość brutto | Odpis aktualizujący wartość należności | Wartość bilansowa |
|--------------------------------|----------------|--|-------------------|
| <b>Nieprzeterminowane</b>      | -              | -                                      | -                 |
| <b>przeterminowane, w tym:</b> | -              | -                                      | -                 |
| 0- 90 dni                      | -              | -                                      | -                 |
| 91 - 180 dni                   | -              | -                                      | -                 |
| 181 - 360 dni                  | -              | -                                      | -                 |
| powyżej 360 dni                | -              | -                                      | -                 |
| <b>RAZEM:</b>                  | -              | -                                      | -                 |

**Nota 6.2.2. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku**

| Wyszczególnienie               | Wartość brutto | Odpis aktualizujący wartość należności | Wartość bilansowa |
|--------------------------------|----------------|--|-------------------|
| <b>Nieprzeterminowane</b>      | -              | -                                      | -                 |
| <b>przeterminowane, w tym:</b> | <b>500</b>     | <b>500</b>                             | -                 |
| 0- 90 dni                      | -              | -                                      | -                 |
| 91 - 180 dni                   | -              | -                                      | -                 |
| 181 - 360 dni                  | -              | -                                      | -                 |
| powyżej 360 dni                | 500            | 500                                    | -                 |

**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2022 roku

|               |            |            |          |
|---------------|------------|------------|----------|
| <b>RAZEM:</b> | <b>500</b> | <b>500</b> | <b>-</b> |
|---------------|------------|------------|----------|

**Nota 6.3. Odpisy aktualizujące należności**

Na koniec roku 2022 nie występowały odpisy aktualizujące należności.

**Nota 7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**Wybrane zasady rachunkowości

Środki pieniężne obejmują gotówkę w kasie i na rachunkach bankowych, w tym również posiadanych na rachunkach maklerskich. 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 7.1. Specyfikacja środków pieniężnych**

| Wyszczególnienie                         | 31.12.2022 | 31.12.2021   |
|--|------------|--------------|
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych | 848        | 1 402        |
| Inne środki pieniężne                    | -          | -            |
| <b>RAZEM:</b>                            | <b>848</b> | <b>1 402</b> |

Wszystkie należności na dzień bilansowy były wyrażone w walucie polskiej, nie wystąpiły środki pieniężne o ograniczonym dysponowaniu na dzień bilansowy. Na dzień 31.12.2022 r. na rachunku bankowym VAT nie znajdowały się środki pieniężne.

**Nota 8. Pozostałe aktywa**Wybrane zasady rachunkowości

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

**Nota 8.1. Specyfikacja pozostałych aktywów krótkoterminowych**

| Wyszczególnienie                              | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|------------|------------|
| <i>Pozostałe aktywa finansowe</i>             | -          | -          |
| Udzielone pożyczki krótkoterminowe            | 15         | 400        |
| <i>Pozostałe aktywa niefinansowe</i>          | -          | -          |
| Koszty emisji do rozliczenia z agio i dotacją | -          | -          |
| Pozostałe                                     | 29         | 20         |
| <b>RAZEM:</b>                                 | <b>41</b>  | <b>420</b> |

Na koniec roku 2022 na pozostałe aktywa składały się bieżące rozliczenia kosztów domen itp. oraz zapłacone zaliczki na usługi wykonane w 2023 roku.

Na koniec roku 2021 udzielone pożyczki stanowi głównie pożyczka udzielona do Bookre S.A., która w 2022 roku została objęta odpisem aktualizującym z tytułu utraty wartości w kwocie 684 tys. zł.

**Nota 8.1.1. Specyfikacja pożyczek krótkoterminowych udzielonych według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku**

| Wyszczególnienie         | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------------|------------|------------|
| Bookre S.A.              | 684        | 626        |
| Aurora Studio sp. z o.o. | 14         | 10         |

**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2022 roku

|                            |              |              |
|----------------------------|--------------|--------------|
| Sortano Sp. z o.o.         | 1            | -            |
| Midven Sp. z o.o.          | -            | 128          |
| <b>Odpis aktualizujący</b> | <b>(684)</b> | <b>(364)</b> |
| <b>RAZEM:</b>              | <b>15</b>    | <b>400</b>   |

**Nota 9. Kapitał własny**Wybrane zasady rachunkowości

Kapitał podstawowy

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

Kapitał zapasowy stanowi:

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

Zyski zatrzymane obejmują:

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

**Nota 9.1. Struktura kapitału akcyjnego**

| Wyszczególnienie     | 31.12.2022       | 31.12.2021       |
|----------------------|------------------|------------------|
| 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           |
| Emisja akcji serii D | 250 000          | 250 000          |
| <b>RAZEM:</b>        | <b>1 446 259</b> | <b>1 446 259</b> |

**Nota 9.2. Struktura własności kapitału akcyjnego**

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego struktura akcjonariatu nie uległa zmianie w stosunku do akcjonariatu zaprezentowanego na dzień 31 grudnia 2022 roku i przedstawiała się następująco:

| 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                    | 69,01%                        | 998 000          | 69,01%                          |
| To Kasi Sp. z o.o. Sp.k.  | 250 000          | 0,10                    | 17,29%                        | 250 000          | 17,29%                          |
| MM Investments Sp. z o.o. | 75 009           | 0,10                    | 5,19%                         | 75 009           | 5,19%                           |
| Pozostali                 | 123 250          | 0,10                    | 8,52%                         | 123 250          | 8,52%                           |
| <b>RAZEM:</b>             | <b>1 446 259</b> | -                       | <b>100,00%</b>                | <b>1 446 259</b> | <b>100,00%</b>                  |

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

**Nota 9.3. Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję**

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

**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2022 roku

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

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

| Zysk na akcję  | 01.01.2022 - 31.12.2022        | 01.01.2021 - 31.12.2021        |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Średnia liczba akcji zwykłych w okresie (w szt.)                   | 1 446 259                      | 1 446 259                      |
| Zysk netto przypadający na jednostkę                               | (1 054)                        | 249                            |
| Zysk na akcję w złotych  | (0,73)                         | 0,17                           |
| <b>Rozwodniony zysk na akcję</b>                                   | <b>01.01.2022 - 31.12.2022</b> | <b>01.01.2021 - 31.12.2021</b> |
| Średnia liczba akcji zwykłych w okresie (w szt..)                  | 1 446 259                      | 1 446 259                      |
| Zdarzenia wpływające na zmianę podstawy wyliczenia zysku na akcję: | -                              | -                              |
| emisja akcji   | -                              | -                              |
| Zysk netto przypadający na jednostkę                               | (1 054)                        | 249                            |
| Rozwodniony zysk na akcję w złotych                                | (0,73)                         | 0,17                           |

**Nota 9.4. Kapitał zapasowy**

| Wyszczególnienie                                | 31.12.2022    | 31.12.2021    |
|---|---------------|---------------|
| <b>Kapitał zapasowy na początek okresu</b>      | <b>14 806</b> | <b>14 806</b> |
| <b>Zwiększenia</b>                              | <b>12</b>     | -             |
| z tyt. emisji akcji powyżej wartości nominalnej | -             | -             |
| z tyt. podziału zysku                           | 12            | -             |
| <b>Zmniejszenia</b>                             | -             | -             |
| z tyt. pokrycia straty                          | -             | -             |
| <b>Kapitał zapasowy na koniec okresu</b>        | <b>14 818</b> | <b>14 806</b> |

**Nota 9.5. Zyski zatrzymane**

| Wyszczególnienie                           | 31.12.2022      | 31.12.2021      |
|--|-----------------|-----------------|
| <b>Zyski zatrzymane na początek okresu</b> | <b>(10 910)</b> | <b>(11 159)</b> |
| <b>zwiększenia, w tym:</b>                 | -               | <b>249</b>      |
| zysk netto okresu bieżącego                | -               | 249             |
| <b>zmniejszenia, w tym:</b>                | <b>1 044</b>    | -               |
| strata netto okresu bieżącego              | (1 054)         | -               |
| podział zysku z lat ubiegłych              | 12              | -               |
| korekta błędów podstawowych                | -               | -               |
| <b>Zyski zatrzymane na koniec okresu</b>   | <b>(11 997)</b> | <b>(10 910)</b> |

**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2022 roku

**Nota 10. 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. Spółka stosuje uproszczone metody wyceny pożyczek wycenianych według zamortyzowanego kosztu jeżeli nie powoduje to zniekształcenia informacji zawartych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, w szczególności w przypadku, gdy okres do momentu uregulowania zobowiązania nie jest długi, tj. do 12 miesięcy

**Nota 10.1. Struktura pożyczek zaciągniętych według tytułów w latach 2021 – 2022**

| Wyszczególnienie | 31.12.2022   | 31.12.2021   |
|------------------|--------------|--------------|
| <b>Pożyczki</b>  | <b>1 480</b> | <b>1 431</b> |
| Długoterminowe   | -            | -            |
| Krótkoterminowe  | 1 480        | 1 431        |
| <b>RAZEM:</b>    | <b>1 480</b> | <b>1 431</b> |

Główną wartość stanowią pożyczki otrzymane od EQT Capital Ltd. wraz z należnymi odsetkami. Zgodnie z zawartymi umowami i aneksami do umów pożyczek otrzymanych termin spłaty zobowiązań z tytułu pożyczek przypada najpóźniej 31 grudnia 2023 roku.

**Nota 10.1.1. Specyfikacja pożyczek zaciągniętych według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 2021 roku**

| Wyszczególnienie                      | 31.12.2022   | 31.12.2021   |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Arts Alliance S.A. a EQT Capital Ltd. | 1 480        | 1 431        |
| <b>RAZEM:</b>                         | <b>1 480</b> | <b>1 431</b> |

W roku 2022 Spółka korzystała z pożyczek zaciągniętych od podmiotu EQT Capital Ltd. o stałym oprocentowaniu wynoszącym 4% w skali roku. Zaciągnięte przez Spółkę pożyczki nie są zabezpieczone na jej majątku.

**Nota 11. 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. Spółka stosuje uproszczone metody wyceny zobowiązań wycenianych według zamortyzowanego kosztu jeżeli nie powoduje to zniekształcenia informacji zawartych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w szczególności w przypadku, gdy okres do momentu uregulowania zobowiązania nie jest długi tj. do 12 miesięcy.

**Nota 11.1. Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług**

| Wyszczególnienie               | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------------------|------------|------------|
| <b>Nieprzeterminowane</b>      | <b>2</b>   | <b>2</b>   |
| <b>przeterminowane, w tym:</b> | -          | -          |
| 0- 90 dni                      | -          | -          |
| 91 - 180 dni                   | -          | -          |
| 181 - 360 dni                  | -          | -          |
| powyżej 360 dni                | -          | -          |
| <b>RAZEM:</b>                  | <b>2</b>   | <b>2</b>   |

**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2022 roku

**Nota 11.2. Specyfikacja pozostałych zobowiązań**

| Wyszczególnienie                | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---------------------------------|------------|------------|
| Zobowiązania publicznoprawne    | 131        | 98         |
| Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń | -          | -          |
| Pozostałe zobowiązania          | 199        | 1          |
| <b>RAZEM:</b>                   | <b>330</b> | <b>99</b>  |

Na pozostałe zobowiązania na koniec 2022 roku złożyły się przede wszystkim bieżące zobowiązania publiczno-prawne od wypłaconych wynagrodzeń oraz pozostałe zobowiązania z tytułu zakupu akcji Medard S.A.

**Nota 12. Przychody ze sprzedaży**Wybrane zasady rachunkowości

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

Struktura rzeczowa przychodów z działalności kontynuowanej w latach 2021-2022

| Przychody z działalności kontynuowanej | 01.01.2022 - 31.12.2022 | 01.01.2021 - 31.12.2021 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Przychody ze sprzedaży usług, w tym:   | 1                       | 1                       |
| - od jednostek powiązanych             | -                       | -                       |

**Nota 12.1. Struktura terytorialna przychodów w latach 2021-2022**

| Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży | 01.01.2022 - 31.12.2022 | 01.01.2021 - 31.12.2021 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Przychody netto ze sprzedaży                   | 1                       | 1                       |
| Kraj   | 1                       | 1                       |
| - od jednostek powiązanych                     | -                       | -                       |
| Zagranica                                      | -                       | -                       |
| - od jednostek powiązanych                     | -                       | -                       |
| <b>RAZEM:</b>                                  | <b>1</b>                | <b>1</b>                |

**Nota 13. Koszty działalności operacyjnej**Wybrane zasady rachunkowości

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

Koszt działalności operacyjnej obejmują przede wszystkim wynagrodzenia (69% w 2022 roku) oraz koszty usług obcych (23%). Pozostałe pozycje były nieistotne.

| Wyszczególnienie                           | 01.01.2022 – 31.12.2022 | 01.01.2021 – 31.12.2021 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Usługi obce                                | 144                     | 157                     |
| Wynagrodzenia                              | 432                     | 427                     |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 15                      | 14                      |
| Zużycie materiałów i energii               | 12                      | 11                      |
| Podatki i opłaty                           | 14                      | 7                       |
| Pozostałe koszty                           | 10                      | 12                      |
| <b>RAZEM:</b>                              | <b>626</b>              | <b>628</b>              |

**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2022 roku

W 2022 i 2021 roku na wartość kosztów działalności operacyjnej składały się głównie wydatki na usługi i wynagrodzenia związane z bieżącym funkcjonowaniem Spółki.

**Nota 14. Pozostałe przychody i koszty operacyjne**

Pozostałe koszty operacyjne

| Wyszczególnienie                               | 01.01.2022 – 31.12.2022 | 01.01.2021 – 31.12.2021 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | -                       | -                       |
| Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych   | -                       | -                       |
| Inne koszty operacyjne                         | 68                      | -                       |
| <b>RAZEM:</b>                                  | <b>68</b>               | -                       |

W 2022 na pozycję pozostałych kosztów operacyjnych składają się odpisy produkcji w toku planowanych gier komputerowych.

**Nota 15. Przychody i koszty finansowe**

| Wyszczególnienie                           | 01.01.2022 – 31.12.2022 | 01.01.2021 – 31.12.2021 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Odsetki                                    | 59                      | 47                      |
| - od jednostek powiązanych                 | 51                      | 47                      |
| Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych | -                       | 390                     |
| Aktualizacja wartości aktywów finansowych  | -                       | 922                     |
| - od jednostek powiązanych                 | -                       | -                       |
| <b>RAZEM:</b>                              | <b>59</b>               | <b>1 359</b>            |

Istotną pozycją przychodów finansowych w 2022 roku stanowiły odsetki od udzielonych pożyczek.

Istotną pozycją przychodów finansowych w 2021 roku stanowiły przede wszystkim okresowe wyceny aktywów finansowych notowanych na rynku New Connect w kwocie 922 tys. zł, które dotyczyły spółki Kool2Play S.A.

| Wyszczególnienie                             | 01.01.2022 – 31.12.2022 | 01.01.2021 – 31.12.2021 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Odsetki                                      | 49                      | 49                      |
| - od jednostek powiązanych                   | 49                      | 49                      |
| Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych | 595                     | -                       |
| - od jednostek powiązanych                   | 595                     | -                       |
| Aktualizacja wartości aktywów finansowych    | 35                      | 529                     |
| Inne koszty finansowe                        | -                       | -                       |
| <b>RAZEM:</b>                                | <b>679</b>              | <b>578</b>              |

Istotną pozycją kosztów finansowych w 2022 roku stanowiły przede wszystkim strata ze sprzedaży instrumentów finansowych w kwocie 595 tys. zł., oraz odsetki w wysokości 49 tys. zł. od zaciągniętych pożyczek. Aktualizacja wartości aktywów finansowych w wysokości 35 tys. zł stanowi per saldo kosztów i przychodów z wyceny wartości aktywów finansowych.

Istotną pozycją kosztów finansowych w 2021 roku stanowiły przede wszystkim okresowe wyceny aktywów finansowych notowanych na rynku NewConnect w kwocie 529 tys. zł, które dotyczyły spółki Kool2Play S.A.



**Nota 16. 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 sprawozdania jednostkowego jeżeli istnieje możliwość wyegzekwowania tytułu prawnego do przeprowadzania kompensat ujmowanych kwot.

Ze względu na ponoszone straty przez Spółkę, Zarząd zastosował podejście ostrożnościowe i utworzył na dzień 31.12.2022 oraz 31.12.2021 roku aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego do wysokości rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

**Nota 16.1. Podział podatku dochodowego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów na część bieżącą i odroczoną w latach 2021 – 2022**

| Wyszczególnienie  | 01.01.2022 – 31.12.2022 | 01.01.2021 – 31.12.2021 |
|-------------------|-------------------------|-------------------------|
| Podatek bieżący   | -                       | -                       |
| Podatek odroczony | (260)                   | (96)                    |
| <b>RAZEM:</b>     | <b>(260)</b>            | <b>(96)</b>             |

**Nota 16.2. Stan aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego w 2021 i 2022 roku**

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

**Nota 17. Wynagrodzenie kluczowego personelu**

| Wynagrodzenie kluczowego personelu | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|------------------------------------|------------|------------|
| Zarząd                             | 396        | 394        |
| Rada Nadzorcza                     | -          | -          |
| <b>RAZEM:</b>                      | <b>396</b> | <b>394</b> |

W roku 2022 nie wystąpiły świadczenia po okresie zatrudnienia, pozostałe świadczenia długoterminowe, płatności na bazie akcji własnych ani świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy.

**Nota 18. Wynagrodzenie Członków Zarządu za lata 2021-2022**

| Imię i nazwisko | Funkcja        | 2022       | 2021       |
|-----------------|----------------|------------|------------|
| Andrzej Zajęc   | Prezes Zarządu | 396        | 394        |
| <b>RAZEM:</b>   |                | <b>396</b> | <b>394</b> |

Łączna wartość wynagrodzeń należnych i wypłaconych Prezesowi Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiła 396 tys. zł.

**Nota 19. Struktura zatrudnienia**

| Struktura zatrudnienia                       | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|--|------------|------------|
| Pracownicy na stanowiskach zarządzających    | 1          | 1          |
| Pracownicy na stanowiskach specjalistycznych | 1          | 1          |

**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2022 roku

**Nota 20. Aktywa i zobowiązania warunkowe**

Na dzień 31 grudnia 2022 roku nie wystąpiły w Spółce aktywa i zobowiązania warunkowe.

**Nota 21. Działalność zaniechana**

Działalność zaniechana w bieżącym oraz poprzednich okresach sprawozdawczych nie wystąpiła.

**Nota 22. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym**

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

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

| Struktura finansowania                         | 31.12.2022   | 31.12.2021   |
|--|--------------|--------------|
| Oprocentowane kredyty i pożyczki               | 1 480        | 1 431        |
| Zobowiązania leasingowe                        | -            | -            |
| Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania | 332          | 101          |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty             | 848          | 1 402        |
| Zadłużenie netto                               | (964)        | (130)        |
| <b>Kapitał własny razem</b>                    | <b>2 986</b> | <b>4 040</b> |
| <b>Kapitał własny - zadłużenie netto</b>       | <b>3 950</b> | <b>4 170</b> |
| Wskaźnik dźwigni                               | (24,41)      | (32,08)      |

**Nota 23. Cel i zasady zarządzania ryzykiem finansowym**

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

**Nota 24. Ryzyko kredytowe**

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

**Nota 25. Ryzyko utraty płynności finansowej**

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

Zobowiązania finansowe Spółki według dat zapadalności według stanu na dzień bilansowy 31.12.2022 r.

| Wyszczególnienie | Okres spłaty |                            |                       |               | Razem<br>pożyczki<br>i kredyty |
|------------------|--------------|----------------------------|-----------------------|---------------|--------------------------------|
|                  | do 1 roku    | powyżej 1 roku do 3<br>lat | powyżej 3 do 5<br>lat | powyżej 5 lat |                                |
| Kredyty          | 1 480        | -                          | -                     | -             | 1 480                          |
| Pożyczki         | -            | -                          | -                     | -             | -                              |
| <b>RAZEM:</b>    | <b>1 480</b> | -                          | -                     | -             | <b>1 480</b>                   |

**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2022 roku

**Nota 26. Ryzyko stóp procentowych**

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

**Nota 27. Instrumenty finansowe**

| Wyszczególnienie                                 | Kategoria zgodnie z<br>MSSF 9 | Wartość bilansowa |            | Wartość godziwa |            |
|--|-------------------------------|-------------------|------------|-----------------|------------|
|  |                               | 31.12.2022        | 31.12.2021 | 31.12.2022      | 31.12.2021 |
| Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe   | AFWZK                         | 275               | 186        | 275             | 186        |
| Aktywa finansowe (akcje)                         | AFWwWGpWF                     | 3 643             | 1 598      | 3 643           | 1 598      |
| Aktywa finansowe (pożyczki)                      | AFWZK                         |                   | 841        |                 | 841        |
| Zobowiązania finansowe                           | AFWZK                         | 1 812             | 1 533      | 1 812           | 1 533      |
| Pożyczki zaciągnięte                             | ZFWZK                         | 1 480             | 1 431      | 1 480           | 1 431      |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe | ZFWZK                         | 332               | 101        | 332             | 101        |

*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

**Nota 28. Ustalenie wartości godziwej**

Spółka dokonuje wyceny wartości godziwej posługując się następującą hierarchią:

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

**Nota 29. Programy opcji menadżerskich**

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

**Nota 30. Transakcje z podmiotami powiązаныmi**

Transakcje z podmiotami powiązаныmi w okresie 01.01.2022 – 31.12.2022

| Nazwa jednostki          | Sprzedaż do podmiotów powiązanych | Zakup od podmiotów powiązanych | Należności i pożyczki udzielone do podmiotów powiązanych | Zobowiązania i pożyczki otrzymane wobec podmiotów powiązanych |
|--------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|--|---|
| Arts Alliance ASI S.K.A. | -                                 | -                              | 214*   | -   |
| Bookre S.A.              | -                                 | -                              | 683**  | -   |
| EQT Capital Ltd.         | -                                 | -                              | -  | 1 675   |
| Midven sp. z o.o.        | -                                 | -                              | 3  | -   |
| <b>RAZEM:</b>            | -                                 | -                              | <b>981</b>   | <b>1 675</b>  |

\* objęte na 31 grudnia 2022 roku odpisem aktualizującym w wysokości 214 tys. zł

\*\* objęte na 31 grudnia 2022 roku odpisem aktualizującym w wysokości 683 tys. zł

**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2022 roku

Transakcje z podmiotami powiązаныmi w okresie 01.01.2021 – 31.12.2021

| Nazwa jednostki          | Sprzedaż do podmiotów powiązanych | Zakup od podmiotów powiązanych | Należności i pożyczki udzielone do podmiotów powiązanych | Zobowiązania i pożyczki otrzymane wobec podmiotów powiązanych |
|--------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|--|---|
| Arts Alliance ASI S.K.A. | -                                 | -                              | 784  | -   |
| Bookre S.A.              | -                                 | -                              | 626*   | -   |
| EQT Capital Ltd.         | -                                 | -                              | -  | 1 431   |
| Midven sp. z o.o.        | -                                 | -                              | 185  | -   |
| <b>RAZEM:</b>            | -                                 | -                              | <b>1 233</b>   | <b>1 431</b>  |

\*objęte na 31 grudnia 2021 roku odpisem aktualizującym w wysokości 364 tys. zł

**Nota 31. Istotne sprawy sporne przeciwko Spółce**

Na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz 31 grudnia 2022 roku nie toczyły się istotne sprawy sporne przeciwko Arts Alliance S.A. które mogłyby wyrzeć bądź też wywarły w przeszłości istotny wpływ na sytuację finansową oraz wyniki działalności operacyjnej Spółki.

**Nota 32. COVID 19**

Zarząd Spółki ocenia, iż pandemia COVID 19 nie ma wpływu na jej działalność.

**Nota 33. Konflikt na Ukrainie**

Mając na względzie działalność inwestycyjną prowadzoną przez Spółkę z wyłączeniem działalności na rynkach wschodnich, takich jak Rosja czy Ukraina, Zarząd Spółki ocenia, iż obecna sytuacja na Ukrainie nie ma wpływu na jej działalność operacyjną oraz inwestycyjną. Jednocześnie Zarząd Spółki nie wyklucza w przyszłości angażowania się inwestycyjnie w firmy gamedev działające na rynku ukraińskim.

**Nota 34. Wynagrodzenie firmy audytorskiej z tytułu badania sprawozdania finansowego**

| Wyszczególnienie                 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|----------------------------------|------------|------------|
| Badanie sprawozdania finansowego | 22         | 22         |
| <b>RAZEM:</b>                    | <b>22</b>  | <b>22</b>  |

**Nota 35. Zdarzenia po dniu bilansowym**

W ramach podniesienia kapitału w Aurora Studio sp. z o.o. o 1.240 nowych udziałów, dnia 7 marca 2023 roku Arts Alliance S.A. objęła 245 udziałów o łącznej wartości 12.250 złotych, posiadając łącznie 19,87% udziałów.

Andrzej Zajac  
Prezes Zarządu

Joanna Hajdas  
Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg

Warszawa, dnia 17 marca 2023 roku