

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

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE ZA ROK 2020**

sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię
Europejską

Warszawa, 19 marca 2021 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	12
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
2.2.	Informacje geograficzne.....	15
2.3.	Istotni klienci.....	15
3.	Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej oraz skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów.....	16
Nota 1.	Wartości niematerialne	16
Nota 1.1.	Zmiana stanu wartości niematerialnych w latach 2019-2020	16
Nota 2.	Wartość firmy.....	17
Nota 3.	Inwestycje wyceniane metodą praw własności.....	17
Nota 3.1.	Specyfikacja wyceny inwestycji wycenianych metodą praw własności.....	17
Nota 3.2.	Specyfikacja posiadanego udziału w kapitale inwestycji wycenianych metodą praw własności.....	18
Nota 4.	Pożyczki udzielone.....	18
Nota 5.	Zapasy	19
Nota 5.1.	Specyfikacja zapasów w latach 2019 – 2020	19
Nota 6.	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik	19
Nota 6.1.	Aktywa finansowe Grupy wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy na 31.12.2020 r. 20	
Nota 6.2.	Aktywa finansowe Grupy wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy na 31.12.2019 r. 20	
Nota 7.	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	21

Grupa Kapitałowa ARTS ALLIANCE S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2020 w tys. złotych

Nota 7.1.	Specyfikacja należności krótkoterminowych w latach 2019– 2020	21
Nota 7.2.	Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług	21
Nota 7.2.1.	Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku	21
Nota 7.2.2.	Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku	21
Nota 7.3.	Odpisy aktualizujące należności	22
Nota 8.	Środki pieniężne lub ich ekwiwalenty	22
Nota 8.1.	Specyfikacja środków pieniężnych w latach 2019-2020	22
Nota 9.	Pozostałe aktywa krótkoterminowe.....	22
Nota 9.1.	Specyfikacja pozostałych aktywów.....	22
Nota 10.	Kapitał własny.....	22
Nota 10.1.	Struktura kapitału akcyjnego	23
Nota 10.2.	Struktura własności kapitału akcyjnego	23
Nota 10.3.	Zysk (strata) na akcję i rozwodniony zysk na akcję.....	23
Nota 10.4.	Kapitał zapasowy w latach 2019 – 2020	24
Nota 10.5.	Zyski (straty) zatrzymane w latach 2019 – 2020	24
Nota 11.	Udziały niedające kontroli w latach 2019 – 2020	24
Nota 12.	Pożyczki zaciągnięte	24
Nota 12.1.	Struktura pożyczek zaciągniętych według tytułów w latach 2019 – 2020.....	25
Nota 12.1.1.	Specyfikacja pożyczek zaciągniętych według stanu na dzień bilansowy lat 2019 – 2020	25
Nota 13.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	25
Nota 13.1.	Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług	25
Nota 13.2.	Specyfikacja pozostałych zobowiązań	26
Nota 14.	Przychody ze sprzedaży	26
Nota 14.1.	Struktura rzeczowa przychodów z działalności kontynuowanej w latach 2019-2020	26
Nota 14.2.	Struktura terytorialna przychodów w latach 2019-2020	26
Nota 15.	Koszty działalności operacyjnej	26
Nota 16.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	27
Nota 17.	Przychody i koszty finansowe	27
Nota 18.	Podatek dochodowy bieżący i odroczony.....	28
Nota 18.1.	Podział podatku dochodowego w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów na część bieżącą i odroczoną w latach 2019 – 2020	28
Nota 18.2.	Stan aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego latach 2019 – 2020	28
Nota 19.	Wynagrodzenie kluczowego personelu	29
Nota 20.	Wynagrodzenie Członków Zarządu jednostki dominującej w okresie 01.01.2019 r. – 31.12.2020 r.	29
Nota 21.	Struktura zatrudnienia.....	29
Nota 22.	Aktywa i zobowiązania warunkowe.....	29
Nota 23.	Działalność zaniechana	29
Nota 24.	Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	29
Nota 25.	Cel i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	30

Grupa Kapitałowa ARTS ALLIANCE S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2020 w tys. złotych

Nota 26.	Ryzyko kredytowe	30
Nota 27.	Ryzyko utraty płynności finansowej	30
Nota 28.	Ryzyko stóp procentowych.....	30
Nota 29.	Instrumenty finansowe.....	30
Nota 30.	Ustalenie wartości godziwej	31
Nota 31.	Programy opcji menadżerskich.....	31
Nota 32.	Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	31
Nota 33.	Istotne sprawy sporne przeciwko Grupie	32
Nota 34.	Niejęte zobowiązania z tytułu zawartych umów	32
Nota 35.	Covid 19.....	32
Nota 36.	Zdarzenia po dniu bilansowym	33
Nota 37.	Wynagrodzenie firmy audytorskiej z tytułu badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego ...	33

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

I. Wybrane skonsolidowane dane finansowe

WYBRANE DANE FINANSOWE	2020	2019	2020	2019
	PLN'000	PLN'000	EUR'000	EUR'000
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	896	857	200	199
Zysk (strata) ze sprzedaży	(626)	(626)	(140)	(145)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(586)	(579)	(131)	(135)
EBITDA*	(578)	(566)	(129)	(132)
Zysk (strata) brutto	1 296	(2 387)	290	(555)
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom emitenta	933	(2 235)	208	(520)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(636)	(362)	(142)	(84)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	542	-	121	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	2 505	470	560	109
Przepływy pieniężne netto – razem	2 411	109	539	25
Aktywa / Pasywa razem	6 658	3 322	1 443	780
Aktywa trwałe	1 392	1 196	302	281
Aktywa obrotowe	5 266	2 126	1 141	499
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom emitenta	4 149	716	899	168
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 103	2 450	456	575
Zobowiązania długoterminowe	406	156	88	37
Zobowiązania krótkoterminowe	2 103	2 450	456	575
Liczba akcji (w szt.)	1 258 759	1 196 259	1 258 759	1 196 259
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,72	(1,87)	0,16	(0,43)
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	3,22	0,60	0,70	0,14

*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 31.12.2020 r. - kurs ogłoszony przez NBP – tabela kursów średnich NBP nr 255A/NBP/2020 z dnia 31.12.2020 tj. 4,6148 zł; 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;
- kurs średni w każdym okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie 2020 r. –4,4742 zł; 2019 r. – 4,3018 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	01.01.2020 -31.12.2020	01.01.2019 – 31.12.2019
		PLN`000	PLN`000
Działalność kontynuowana			
Przychody		896	857
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	15	896	857
Koszty działalności operacyjnej		1 522	1 483
Amortyzacja	16	8	12
Usługi obce	16	1 046	1 036
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne	16	431	349
Pozostałe koszty	16	37	86
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		(626)	(626)
Pozostałe przychody operacyjne	17	10	102
Pozostałe koszty operacyjne	17	8	55
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności	3	38	-
Odpis wartości firmy		-	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(586)	(579)
Przychody finansowe	18	2 042	271
Koszty finansowe	18	161	2 079
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		1 296	(2 387)
Podatek dochodowy	19	363	(152)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej, w tym przypadający na:		933	(2 235)
Jednostkę dominującą		936	(2 235)
Udziały niedające kontroli		(4)	(8)
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej, w tym przypadający na:		-	-
Jednostkę dominującą		-	-
Udziały niedające kontroli		-	-
Inne całkowite dochody		-	-
Całkowite dochody ogółem		933	(2 235)
Całkowite dochody ogółem, w tym przypadające na:		933	(2 235)
Jednostkę dominującą		936	(2 227)
Udziały niedające kontroli		(4)	(8)
Zysk (strata) netto na jedną akcję przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej (zł)			
Zwykły		0,72	(1,87)
Rozwodniony		0,72	(1,87)

Grupa Kapitałowa ARTS ALLIANCE S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2020 w tys. złotych

III. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Nota	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Aktywa trwałe		1 392	1 196
Wartości niematerialne	1	-	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	19	31	156
Inwestycje wyceniane metodą praw własności	3	88	-
Pożyczki udzielone	4	1 272	1 032
Pozostałe aktywa		-	8
Aktywa obrotowe		5 266	2 126
Zapasy	5	30	30
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	7	568	882
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik	6	2 100	1 084
Należność z tytułu podatku dochodowego		-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8	2 531	121
Pozostałe aktywa	9	37	10
Aktywa razem		6 658	3 322

PASywa	Nota	31.12.2020 PLN'000	31.12.2019 PLN'000
Kapitał własny		4 149	716
Kapitał akcyjny	10	145	120
Kapitał zapasowy	10	14 806	12 331
Wynik na zmianie zaangażowania w j. zależne		770	770
Zyski zatrzymane	10	(11 768)	(12 704)
- w tym zysk (strata) netto		936	(2 227)
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej		3 953	517
Kapitał przypadający udziałom niedającym kontroli	11	196	199
Razem kapitał własny		4 149	716
Zobowiązanie długoterminowe		406	156
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	19	406	156
Dotacje		-	-
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	12	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe		2 103	2 450
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	12	1 606	1 595
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	13	497	855
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		-	-
Dotacje		-	-
Pasywa razem		6 658	3 322

Grupa Kapitałowa ARTS ALLIANCE S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2020 w tys. złotych

IV. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

2020							
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	Wynik zaangażowania	Kapitały przypadające udziałom niedającym kontroli	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2020 roku	120	12 331	(12 704)	517	770	199	716
Całkowite dochody:	-	-	936	936		(4)	933
Zysk/strata netto za rok obrotowy obrotowego	-	-	936	936		(4)	933
Transakcje z właścicielami:	25	2 475	-	2 500		-	2 500
Podwyższenie kapitału w jednostce dominującej	25	2 475	-	2 500			2 500
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	-	-	-	-		-	-
Podział wyniku roku ubiegłego:	-	-	-	-		-	-
Stan na 31 grudnia 2020 roku	145	14 806	(11 768)	3 953	770	196	4 149

Grupa Kapitałowa ARTS ALLIANCE S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2020 w tys. złotych

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

V. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
	PLN'000	PLN'000
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk / strata brutto	1 296	(2 387)
II. Korekty	(1 932)	2 025
1. Amortyzacja	8	12
2. Wycena inwestycji metodą praw własności	(38)	-
3. Wycena inwestycji w wartości godziwej	(1 891)	1 800
4. Wynik na sprzedaży inwestycji	5	-
5. Zmiana stanu aktywa i rezerwy z tytułu odp	375	(352)
6. Zmiana stanu zapasów	-	(25)
7. Zmiana stanu należności	314	214
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek	(677)	245
9. Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dotacji	-	-
10. Podatek dochodowy zapłacony	-	-
11. Zmiana stanu pozostałych aktywów	(27)	131
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	(636)	(362)
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	848	-
1. Zbycie aktywów finansowych	848	-
2. Pozostałe	-	-
II. Wydatki	306	-
1. Nabycie aktywów finansowych	227	-
2. Nabycie wartości niematerialnych i środków trwałych	-	-
3. Udzielone pożyczki	80	-
4. Zaliczki na środki trwałe	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	542	-
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	2 614	487
1. Dopłaty do kapitału	2 500	-
2. Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	114	487
3. Inne wpływy	-	-
II. Wydatki	109	17
1. Spłata kredytów bankowych i pożyczek zaciągniętych	109	17
2. Odsetki	-	-
3. Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	-	-
4. Zmniejszenie zobowiązań faktoringowych	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	2 505	470
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	2 411	109
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	2 411	109
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	121	12
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	2 531	121
- 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 2018-2020, z którego osiągała swoje przychody były usługi doradcze, w tym przede wszystkim w zakresie rozwiązań IT.

W 2018-2020 roku Grupa prowadziła również działania, które nie przyniosły jej jeszcze przychodów lub nieznaczne, 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 2020 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,
Michał Heromiński	Członek Rady Nadzorczej.

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

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 2020 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	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%
RAZEM:	1 446 259	100,00%	1 446 259	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.*

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego struktura akcjonariatu jednostki dominującej nie uległa zmianie w stosunku do akcjonariatu zaprezentowanego na dzień 31 grudnia 2020.

1.4. Informacje o Grupie Kapitałowej

Na dzień 31 grudnia 2020 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	
			31.12.2020	31.12.2019
Bookre S.A.	gry i oprogramowanie	Polska	63,26%	63,29%
Midven ASI sp. z o.o.	zarządzanie inwestycjami	Polska	-	100,00%
Arts Alliance ASI S.K.A.	zarządzanie inwestycjami	Polska	99,96%	-

W dniu 17 lipca 2020 roku jednostka dominująca Arts Alliance S.A. dokonała zakupu 99,96% akcji Arts Alliance ASI S.K.A.

Spółka Bookre S.A. jest kontrolowane pośrednio poprzez Arts Alliance ASI SK.A.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku udziały niekontrolujące wystąpiły w spółce zależne Bookre S.A. i wynosiły 36,74% oraz Arts Alliance ASI S.K.A. w wysokości 0,04%

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 2020 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 2020 roku, wyniki jej działalności, przepływy pieniężne, zmiany w kapitale własnym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku. Dane porównawcze w przypadku sprawozdania z sytuacji finansowej sporządzono na 31 grudnia 2019 roku. W przypadku sprawozdania z całkowitych dochodów sprawozdania z przepływów środków pieniężnych, sprawozdania ze zmian w kapitale własnym dane porównawcze zaprezentowano za rok 2019. 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

sprawozdanie finansowe 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	31.12.2020	31.12.2019
[EUR/PLN]	4,6148	4,2585

1.7. Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Jednostki dominującej w dniu 19 marca 2021 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 2020 Grupa stosuje takie same zasady rachunkowości, jak przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2019, 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 2020 roku:

- Zmiany do MSSF 3 „*Połączenia przedsięwzięć*” – definicja przedsięwzięcia, zatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 1 oraz MSR 8 – definicja terminu „istotny”, , zatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 oraz MSSF 7 – reforma IBOR, , zatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 16 „*Leasing*”- uproszczenie dot. zmian wynikających z umów leasingu w związku z COVID-19, , zatwierdzony w UE, obowiązujący od 1 czerwca 2020 roku ,

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 2021 roku:

- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16 „*Reforma IBOR – faza II*”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 4 „*Umowy ubezpieczeniowe – odroczenie MSSF 9*”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie.

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 2020 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, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do:
 - MSSF 3 „*Połączenia przedsięwzięć*”
 - MSR 16 „*Rzeczowe aktywa trwałe*”
 - MSR 37 „*Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe*”
 - *Roczne zmiany do standardów 2018-2020*

niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie,

- Zmiany do MSR 1 „*Prezentacja sprawozdań finansowych – ujawnienia w zakresie polityki rachunkowości*”, niezatwierdzone 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*”, niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”, niezatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 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 współpraca z dostawcami, których usługi są dystrybuowane przez wszystkie kanały sprzedażowe;
- w związku z brakiem wydzielonych segmentów, tj. brakiem dostępności odrębnych informacji finansowych dla poszczególnych grup usług, decyzje operacyjne podejmowane są na podstawie wielu szczegółowych analiz i wyników finansowych 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 Grupy, jak również planowanych zwrotów z zaalokowanych zasobów oraz analiz otoczenia.

2.2. Informacje geograficzne

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

Poniżej przedstawiono przychody Grupy od klientów zewnętrznych:

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Kraj	896	857
Zagranica	-	-
RAZEM:	896	857

2.3. Istotni klienci

W okresie od 01.01.2020 do 31.12.2020:

Kontrahent	Wartość	Udział
Inwestycje.pl S.A.	887	99,00%
Forever Entertainment S.A.	9	1,00%
RAZEM:	896	100,00%

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	100,00%

Szczegółowe informacje dotyczące przychodów ze sprzedaży w latach 2019-2020 i ich ujmowania przez Grupę zostały przedstawione w Nocie nr 14.

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.

Nota 1.1. Zmiana stanu wartości niematerialnych w latach 2019-2020

Zmiana stanu wartości niematerialnych w roku 2020

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	1 709	1 709
zwiększenia	-	-
- amortyzacja okresu bieżącego	-	-
zmniejszenia	-	-
Skumulowane umorzenie na koniec okresu	1 709	1 709
- odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-
- odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-
Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	-	-

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	-	-

Na wartości niematerialne na koniec lat 2019-2020 składały się systemy informatyczne B2B, nabyte w ramach otrzymanych dotacji rządowych, usprawniające współpracę z partnerami biznesowymi Grupy.

Wartości niematerialne w 100% stanowiły własność Grupy na dzień bilansowy lat 2019-2020.

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 wyceny inwestycji wycenianych metodą praw własności

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Nakayama Games Sp zoo	0	-
Noma Level Up! Sp z oo	3	-
Epic VR Sp zoo	86	-
RAZEM:	89	-

Nota 3.2. Specyfikacja posiadanego udziału w kapitale inwestycji wycenianych metodą praw własności

Wyszczególnienie	Udział w kapitale	
	31.12.2020	31.12.2019
Nakayama Games Sp zoo	50%	-
Noma Level Up! Sp z oo	50%	-
Epic VR Sp zoo	23%	-

W dniu 11 marca 2020 roku Jednostka dominująca Arts Alliance S.A. zakupiła 50 udziałów w Spółce Nakayma Games Sp. z o.o. za cenę 5 tys. zł. W dniu 27 listopada Arts Alliance S.A. sprzedała ww. udziały do jednostki zależnej Arts Alliance S.A. S.K.A. za cenę 2 tys.

W dniu 26 sierpnia 2020 roku Jednostka dominująca Arts Alliance S.A. zakupiła 50 udziałów w Spółce Noma Level Up! Sp. z o.o. za cenę 2,5 tys. zł. W dniu 27 listopada Arts Alliance S.A. sprzedała ww. udziały do jednostki zależnej Arts Alliance ASI S.K.A. za cenę 2,5 tys.

W dniu 31 sierpnia 2020 roku Jednostka dominująca Arts Alliance S.A. zakupiła 40 udziałów w Spółce Noma Level Up! Sp. z o.o. za cenę 2 tys. zł. W dniu 13 października 2020 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki Epic VR Sp. z o.o. podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału spółki poprzez emisję 3.900 nowych udziałów. Arts Alliance S.A. objął 1860 nowych udziałów za cenę nominalną udziałów 93 tys. zł. W dniu 17 grudnia 2020 roku Arts Alliance S.A. sprzedała 1900 udziałów do jednostki zależnej Arts Alliance ASI. S.K.A. za cenę 95 tys. 18 grudnia 2020 roku Spółka Arts Alliance ASI S.K.A. sprzedała 1.000 udziałów. Na dzień 31 grudnia 2020 roku Arts Alliance ASI S.K.A. posiadała 900 udziałów w spółce EpicVR Sp.z o.o.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku i nie posiadała znaczącego wpływu na żadną jednostkę, stąd nie wystąpiły jednostki wyceniane metodą praw własności.

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.

Nota 4. Pożyczki udzielone

Wyszczególnienie	Udział w kapitale	
	31.12.2020	31.12.2019
BOOKRE S.A. do Midven Sp. z o.o.	1 071	1 032
Arts Alliance S.A. do Midven Sp. z o.o.	182	-
Arts Alliance ASI S.K.A do Arts Alliance Sp. z o.o.	19	-
RAZEM:	1 272	1 032

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.

W dniu 1 sierpnia 2020 roku spółka Arts Alliance S.A. udzieliła pożyczki spółce Midven Sp. z o.o. do kwoty 55 tys. zł. Termin spłaty został określony do dnia 31 grudnia 2025 roku. 31 grudnia 2020 roku w wyniku zawartego porozumienia Spółka Arts Alliance S.A. przekwalifikowała należności od Spółki Midven Sp z o.o. w wysokości 128 tys. zł jako nieoprocentowaną pożyczkę z terminem spłaty do 31 grudnia 2022 roku.

Oprocentowanie pożyczek udzielonych 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 2019 – 2020

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Produkcja w toku	30	30
RAZEM:	30	30

Na zapasy na koniec roku 2020 i 2019 roku składały się poniesione przez jednostkę dominującą nakłady na wytwarzaną grę.

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 hierarchę 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”/ostatnia emisja	Poziom 3

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

Grupa Kapitałowa ARTS ALLIANCE S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2020 w tys. złotych

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 MSSF 9
Udziały w innych jednostkach	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Należności z tytułu dostaw i usług	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Lokaty bankowe	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Nota 6.1. Aktywa finansowe Grupy wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy na 31.12.2020 r.

Nazwa jednostki	Sposób ustalenia wartości godziwej	Wartość nabycia	Wartość godziwa	Różnica	Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego
Kool2Play S.A.	Emisja przed debiutem na NewConnect	150	2 100	1 950	371
RAZEM:		150	2 100	1 950	371

Nota 6.2. 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

Przy określeniu wartości godziwej spółki Kool2Play przed debiutem na New Connect, podstawą wyceny spółki była ostatnia emisja akcji w 2020 roku. W przypadku pozostałych podmiotów zastosowano techniki uproszczone do ich wyceny, nie mniej ich wpływ na wynik finansowy w poszczególnych latach był nieistotny.

W dniu 11 marca 2020 Arts Alliance SA sprzedała posiadane akcje TNN Finance SA nie odnotowując wyniku na transakcji. Dnia 5 czerwca 2020 sprzedała posiadane akcje Prime Bit Games S.A. odnotowując zysk 18 tys. zł.

Zgodnie z wyceną aktywów finansowych według wartości godziwej przez wynik finansowy na dzień 31 grudnia 2020 roku powstała różnica w kwocie 1 950 tys. zł z tytułu wyceny akcji Kool2Play S.A.

W dniu 5 lutego 2021 Spółka dokonała sprzedaży części posiadanych akcji Kool2Play SA odnotowując zysk 1 820 tys. zł. z tytułu przeprowadzonej transakcji.

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 jaką część należności z tytułu dostaw i usług statystycznie nie była spłaconą, 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 2019– 2020

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Należności z tytułu dostaw i usług	123	168
Należności z tytułu podatków, dotacji i ceł	386	357
Należności inne	59	356
RAZEM:	568	882

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 2020 roku

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Odpis aktualizujący wartość należności	Wartość bilansowa
nieprzeterminowane	123	-	123
przeterminowane, w tym:	648	648	-
0- 90 dni	-	-	-
91 – 180 dni	-	-	-
181 – 360 dni	-	-	-
powyżej 360 dni	648	648	-
RAZEM:	123	123	123

Nota 7.2.2. 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 7.3. Odpisy aktualizujące należności

Łączna wartość odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług na koniec 2020 roku wyniosła 648 tys. zł, przy czym wartość odpisów utworzonych w 2020 roku wyniosła 0 tys. zł, rozwiązanie 12 tys. zł., natomiast pozostałe odpisy zostały dokonane w latach ubiegłych.

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 wymiernymi na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażonymi na nieznaczne ryzyko zmiany wartości.

Nota 8.1. Specyfikacja środków pieniężnych w latach 2019-2020

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Środki pieniężne w kasach	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 531	121
Ekwiwalenty środków pieniężnych	-	-
RAZEM:	2 531	121

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	31.12.2020	31.12.2019
Pozostałe aktywa finansowe	6	-
Udzielone pożyczki	6	-
Pozostałe aktywa niefinansowe	31	10
Koszty emisji do rozliczenia z agio i dotacją	-	-
Pozostałe	31	10
RAZEM:	37	10

Najistotniejszą pozycją pozostałych aktywów na koniec 2020 roku były poniesione zaliczki na poczet usług wykonanych w 2021 roku. Na pozostałe aktywa składały się bieżące rozliczenia kosztów domen, prenumeraty itp. oraz udzielona pożyczka.

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

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	31.12.2020	31.12.2019
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	-
RAZEM:	1 446 259	1 196 259

W dniu 26 sierpnia 2020 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Arts Alliance S.A. dokonało podwyższenia kapitału akcyjnego Spółki o kwotę nie wyższą niż 25 tys. zł poprzez emisję nie więcej niż 250 tys. nowych akcji zwykłych na okaziciela serii D. Kapitał został objęty oraz wpłacony w całości. Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 23 października 2020 roku.

W dniu 6 listopada 2020 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Arts Alliance S.A. dokonało podwyższenia kapitału akcyjnego Spółki o kwotę nie wyższą niż 15 tys. zł poprzez emisję nie więcej niż 150 tys. nowych akcji zwykłych na okaziciela serii E. 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%
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%
RAZEM:	1 446 259	-	100,00%	1 446 259	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.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego struktura akcjonariatu nie uległa zmianie w stosunku do akcjonariatu zaprezentowanego na dzień 31 grudnia 2020 roku.

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 rozwodniających potencjalnych akcji zwykłych na akcje zwykłe.

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

Zysk (strata) na akcję	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	1 289 136	1 196 259
Zysk (strata) netto przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	936	(2 227)
Zysk (strata) na akcję w złotych	0,72	(1,87)

Grupa Kapitałowa ARTS ALLIANCE S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2020 w tys. złotych

Rozwodniony zysk (strata) na akcję	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie	1 289 136	1 196 259
Zdarzenia wpływające na zmianę podstawy wyliczenia zysku na akcję:		
emisja akcji	-	-
Zysk (strata) netto przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	936	(2 227)
Rozwodniony zysk (strata) na akcję w złotych	0,72	(1,87)

Nota 10.4. Kapitał zapasowy w latach 2019 – 2020

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Kapitał zapasowy na początek okresu	12 331	12 331
zwiększenia	2 475	-
z tyt. emisji akcji powyżej wartości nominalnej	2 475	-
z tyt. konsolidacji	-	-
zmniejszenia	-	-
z tyt. pokrycia straty	-	-
z tyt. korekt konsolidacyjnych	-	-
Kapitał zapasowy na koniec okresu	14 806	12 331

Nota 10.5. Zyski (straty) zatrzymane w latach 2019 – 2020

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Zyski (straty) zatrzymane na początek okresu	(12 704)	(10 477)
zwiększenia, w tym:	936	(2 227)
zysk (strata) netto okresu bieżącego	936	(2 227)
zmniejszenia, w tym:	-	-
podział zysku z lat ubiegłych	-	-
korekta błędów podstawowych	-	-
Zyski (straty) zatrzymane na koniec okresu	(11 768)	(12 704)

Nota 11. Udziały niedające kontroli w latach 2019 – 2020

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Saldo na początek okresu	199	308
Udziały niedające kontroli powstałe w wyniku nabycia BOOKRE S.A.	-	-
Udział w zyskach w ciągu roku w BOOKRE S.A.	(4)	(109)
Saldo na koniec okresu	196	199

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 2019 – 2020

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Pożyczki	1 606	1 595
Długoterminowe	-	-
Krótkoterminowe	1 606	1 595
RAZEM:	1 606	1 595

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Grupa posiadała 1 606 tys. zł zobowiązań z tytułu otrzymanych pożyczek głównie od EQT Capital Ltd, z czego wartość 1 382 tys. zł stanowią pożyczki udzielone jednostce dominującej Arts Alliance S.A. natomiast wartość 224 tys. zł stanowią pożyczki udzielone jednostce zależnej Bookre S.A.

Zgodnie z zawartym w roku 2020 aneksem do umów pożyczek jednostki dominującej Arts Alliance S.A. otrzymanych od EQT Capital Ltd w latach 2018-2019 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 2019 – 2020

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Arts Alliance S.A. a EQT Capital Ltd.	1 382	1 358
Mizaco sp. z o.o. a EQT Capital Ltd.	-	-
Arts Alliance S.A. a Midven Sp. z o.o.	-	25
Bookre S.A. a EQT Capital Ltd.	224	212
RAZEM:	1 606	1 595

W roku 2020 spółki z Grupy korzystały z pożyczek zaciągniętych od podmiotu EQT Capital Ltd. o stałym oprocentowaniu wynoszącym 4% w skali roku.

Zaciągnięte przez Grupę pożyczki nie są zabezpieczone na jej majątku.

Nota 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	31.12.2020	31.12.2019
nieprzeterminowane	262	185
przeterminowane, w tym:	-	166
- 90 dni	-	-
91 - 180 dni	-	-
181 - 360 dni	-	25
powyżej 360 dni	-	141
RAZEM:	262	351

Nota 13.2. Specyfikacja pozostałych zobowiązań

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania publicznoprawne	193	161
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	20	323
Niezarejestrowane podwyższenie kapitału w spółce zależnej Arts Alliance S.A.	-	-
Pozostałe	21	20
RAZEM:	234	504

Nota 14. 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 14.1. Struktura rzeczowa przychodów z działalności kontynuowanej w latach 2019-2020

Przychody z działalności kontynuowanej	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Przychody ze sprzedaży, w tym:	896	857
Przychody ze sprzedaży produktów	-	-
Przychody ze sprzedaży usług	896	857
RAZEM:	896	857

Nota 14.2. Struktura terytorialna przychodów w latach 2019-2020

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Sprzedaż usług	896	857
Kraj	896	857
Zagranica	-	-
RAZEM:	896	857

Na przychody ze sprzedaży usług w 2020 roku składały się przede wszystkim usługi reklamowe na rzecz Inwestycji S.A. o wartości 887 tys. zł usługi w zakresie dystrybucji gier o wartości 9 tys. zł.

Na przychody ze sprzedaży usług 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.

Nota 15. Koszty działalności operacyjnej

Wybrane zasady rachunkowości

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

Wyszczególnienie	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Usługi obce	1 046	1 036
Amortyzacja	8	12

Grupa Kapitałowa ARTS ALLIANCE S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2020 w tys. złotych

Wynagrodzenia	434	326
Zużycie materiałów i energii	10	12
Podatki i opłaty	13	1
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	(3)	22
Pozostałe koszty	14	72
Razem	1 522	1 483

W 2020 roku na wartość usług składały się głównie usługi kampanii reklamowych od Inwestycje.pl S.A. oraz inne wydatki związane z bieżącym funkcjonowaniem spółki. Na wartość wynagrodzeń w 2020 roku składało się przede wszystkim wynagrodzenie Prezesa Zarządu o łącznej wartości 403 tys. zł natomiast pozostałą wartość wynagrodzeń stanowiły wynagrodzenia wypłacane pracownikom z tytułu umowy o pracę.

W 2019 roku na wartość usług składały się głównie usługi kampanii reklamowych od Inwestycje.pl 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.

Nota 16. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Wyszczególnienie	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Dotacje rozliczane w czasie		-
Odpisy aktualizujące należności		-
Pozostałe	10	102
RAZEM:	10	102

W 2020 roku na pozostałe przychody operacyjne składa się otrzymane zwolnienie z opłacenia składek ZUS w związku z pandemią COVID-19 7 tys. zł oraz pozostałe przychody z tytułu uzgodnienia kont 3 tys. zł.

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

Wyszczególnienie	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	38
Rozliczenie niedoborów	-	-
Pozostałe	8	16
RAZEM:	8	55

W 2020 roku najistotniejszą pozycję pozostałych kosztów operacyjnych stanowiła przekazana darowizna w kwocie 5 tys. zł., pozostałe koszty wynikają z uzgodnienia kont 3 tys. zł.

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)

Nota 17. Przychody i koszty finansowe

Wyszczególnienie	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Odsetki	40	50
Zysk ze zbycia inwestycji	5	-
Wycena portfeli aktywów w ciągu roku	1 995	219
Inne	2	2
RAZEM:	2 042	271

Przychody finansowe w 2020 roku stanowiły przede wszystkim przychody z wyceny aktywów finansowych do wartości godziwej debiutującej na rynku NewConnect spółki Kool2Play S.A.

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.

Wyszczególnienie	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Odsetki	57	60
Strata ze zbycia inwestycji	-	1 845
Wycena portfeli aktywów w ciągu roku	104	174
Inne	-	-
RAZEM:	161	2 079

Najistotniejszą pozycję kosztów finansowych w 2020 roku stanowiły skutki wyceny aktywów finansowych w wartości godziwej notowanych na rynku New Connect.

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.

Nota 18. 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 31.12.2019 i 31.12.2020 roku aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego do wysokości rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Nota 18.1. Podział podatku dochodowego w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów na część bieżącą i odroczoną w latach 2019 – 2020

Wyszczególnienie	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Podatek bieżący		
Podatek odroczony	(363)	(152)
RAZEM:	(363)	(152)

Nota 18.2. Stan aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego latach 2019 – 2020

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 aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od strat podatkowych.

Nota 19. Wynagrodzenie kluczowego personelu

Wynagrodzenie należne kluczowego personelu	31.12.2020	31.12.2019
Zarząd	403	275
Rada Nadzorcza	-	-
RAZEM:	403	275

W latach 2019-2020 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 403 tys. zł z czego wartość niewypłaconych wynagrodzeń na 31 grudnia 2019 roku wynosiła 43 tys. zł, natomiast wartość wynagrodzeń wypłaconych 361 tys. zł.

Nota 20. Wynagrodzenie Członków Zarządu jednostki dominującej w okresie 01.01.2019 r. – 31.12.2020 r.

Imię i nazwisko	Funkcja	Łączna wartość wynagrodzeń
Andrzej Zajac	Prezes Zarządu	391
RAZEM:		

Nota 21. Struktura zatrudnienia

Struktura zatrudnienia	31.12.2020	31.12.2019
Pracownicy umysłowi	2	2
Pracownicy fizyczni	-	-
RAZEM:	2	2

Nota 22. Aktywa i zobowiązania warunkowe

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

Nota 23. Działalność zaniechana

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

Nota 24. 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	31.12.2020	31.12.2019
Oprocentowane kredyty i pożyczki	1 606	1 595
Zobowiązania leasingowe	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	497	855
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(2 531)	(121)
Zadłużenie netto	(428)	2 329

Kapitał własny razem	3 953	716
Kapitał własny i zadłużenie netto	4 381	(1 613)
Wskaźnik dźwigni	(10,24)	(2,25)

Nota 25. 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 26. 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 ściągalsnością 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 27. 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 31.12.2020 r.

Wyszczególnienie	Okres spłaty				Razem pożyczki i kredyty
	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
Kredyty	-	-	-	-	-
Pożyczki	1 606	-	-	-	1 606
RAZEM:	1 606	-	-	-	1 606

Nota 28. Ryzyko stóp procentowych

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

Nota 29. Instrumenty finansowe

Wyszczególnienie	Kategoria zgodnie z MSR 39	Kategoria zgodnie z MSSF 9	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
			31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe	<i>PiN</i>	<i>AFWZK</i>	568	882	568	882
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	<i>PiN</i>	<i>AFWZK</i>	2 531	121	2 531	121
Aktywa finansowe (akcje)	<i>AFWwWGpWF</i>	<i>AFWwWGpWF</i>	3 460	1 084	3 460	1 084
Pożyczki zaciągnięte	<i>ZFWZK</i>	<i>ZFWZK</i>	1 606	1 595	1 606	1 595
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe	<i>ZFWZK</i>	<i>ZFWZK</i>	2 103	855	2 103	855

Użyte skróty:

Grupa Kapitałowa ARTS ALLIANCE S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2020 w tys. złotych

<i>AFWwWGpWF</i>	– Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
<i>AFWZK</i>	– Aktywa finansowe wyceniane wg. zamortyzowanego kosztu
<i>ZFWZK</i>	– Zobowiązania finansowe wyceniane wg. zamortyzowanego kosztu
<i>PiN</i>	– Pożyczki i należności
<i>DDS</i>	– Dostępne do sprzedaży

Nota 30. Ustalenie wartości godziwej

Grupa dokonuje wyceny wartości godziwej posługując się następującą hierarchią:

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

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

Nota 31. 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 32. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

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

Zestawienie transakcji wzajemnych w Grupie w 2020 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.	-	-	364*	-
Arts Alliance ASI S.K.A.	701	-	681	-
RAZEM:	701	-	1 045*	-

*objęte na 31 grudnia 2020 roku odpisem aktualizującym -w 100%

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.	-	-	-	364
RAZEM:	-	-	-	364

Arts Alliance ASI SKA 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.	-	701-	-	681
RAZEM:	-	701	-	681

Grupa Kapitałowa ARTS ALLIANCE S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2020 w tys. złotych

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

Poniżej przedstawiono istotne informacje na temat transakcji dokonanych pomiędzy Spółką a akcjonariuszami Spółki oraz podmiotami powiązanimi z akcjonariuszami Spółki w okresie od dnia 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 roku oraz za analogiczny okres w roku 2019.

Istotne transakcje zawarte z podmiotami powiązanimi w okresie 01.01.2020 – 31.12.2020

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.	-	-	-	1 606
Midven Sp. z o.o.	-	-	1 254	-
Nakayama Games Sp. z o.o.			6	
RAZEM:	-	-	1 254	1 606

Istotne transakcje zawarte z podmiotami powiązanimi 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

Nota 33. 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 wyrzucić bądź też wywarły w przeszłości istotny wpływ na sytuację finansową oraz wyniki działalności operacyjnej Grupy.

Nota 34. Nieujęte zobowiązania z tytułu zawartych umów

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

Nota 35. Covid 19

Zdaniem Zarządu Jednostki dominującej pandemia COVID 19 nie ma wpływu na działalność Grupy.

Nota 36. Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 5 lutego 2021 Grupa dokonała sprzedaży części posiadanych akcji Kool2Play SA odnotowując zysk 1 820 tys. zł. z tytułu przeprowadzonej transakcji. Umowa zawiera opcję dodatkowego wynagrodzenia przy sprzedaży przez nabywcę akcji za cenę wyższą niż 200% ceny zakupu od Grupy Umowa zawiera również opcję odkupu akcji od nabywcy, w przypadku spadku ceny akcji o 100% poniżej kursu otwarcia na rynku New Connect. Opcja została przyznana na okres do 31 grudnia 2021 roku.

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

Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2019
Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego	10	10
RAZEM:	10	10

Andrzej Zając

Prezes Zarządu

Warszawa, dnia 19 marca 2021 roku

Joanna Hajdas

Osoba odpowiedzialna za sporządzenie
skonsolidowanego sprawozdania finansowego