

ARTS ALLIANCE S.A.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za rok 2019

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

Warszawa, 25 maja 2020 roku

Spis treści

I.	Wybrane dane finansowe	5
II.	Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	6
III.	Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	7
IV.	Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	8
V.	Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	10
VI.	Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego	11
1.	Podstawowe informacje	11
1.1.	Informacje o jednostce	11
1.2.	Oświadczenia Zarządu oraz wybór firmy audytorskiej	11
1.2.1.	Oświadczenia Zarządu	11
1.2.2.	Wybór firmy audytorskiej	12
1.3.	Struktura akcjonariatu	12
1.4.	Informacje o Grupie Kapitałowej	12
1.5.	Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego	13
1.6.	Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza	13
1.7.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	13
1.8.	Polityka rachunkowości	13
1.9.	Wpływ zmian standardów MSSF na jednostkowe sprawozdanie finansowe	13
1.9.1.	Nowe lub zmienione regulacje MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF	13
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	16
3.1.	Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej (w tys. zł)	16
	Nota 1. Wartości niematerialne	16
	Nota 1.1. Zmiana stanu wartości niematerialnych w latach 2018 i 2019	16
	Nota 2. Zapasy	17
	Nota 2.1. Specyfikacja zapasów	17
	Nota 3. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik	17
	Nota 3.1. Aktywa finansowe Spółki wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy na 31.12.2019 r.	18
	Nota 3.2. Aktywa finansowe Spółki wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy na 31.12.2018 r.	18
	Nota 4. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	18
	Nota 4.1. Specyfikacja należności krótkoterminowych w latach 2018 - 2019	19
	Nota 4.2. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług	19
	Nota 4.2.1. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku ...	19

ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2019 roku

Nota 4.2.2.	Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku ...	19
Nota 4.3.	Odpisy aktualizujące należności	19
Nota 5.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20
Nota 5.1.	Specyfikacja środków pieniężnych	20
Nota 6.	Pozostałe aktywa	20
Nota 6.1.	Specyfikacja pozostałych aktywów krótkoterminowych	20
Nota 7.	Kapitał własny	20
Nota 7.1.	Struktura kapitału akcyjnego	21
Nota 7.2.	Struktura własności kapitału akcyjnego	21
Nota 7.3.	Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję	21
Nota 7.4.	Kapitał zapasowy	22
Nota 7.5.	Zyski zatrzymane	22
Nota 8.	Pożyczki zaciągnięte	22
Nota 8.1.	Struktura pożyczek zaciągniętych według tytułów w latach 2018 – 2019	22
Nota 8.1.1.	Specyfikacja pożyczek zaciągniętych według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz 2018 roku ..	23
Nota 9.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	23
Nota 9.1.	Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług	23
Nota 9.2.	Specyfikacja pozostałych zobowiązań	23
Nota 10.	Dotacje	23
Nota 10.1.	Struktura czasowa rozliczenia przychodów z tytułu otrzymanych dotacji	24
Nota 10.2.	Podsumowanie umów dotacji rządowych	24
Nota 11.	Przychody ze sprzedaży	24
Nota 11.1.	Struktura terytorialna przychodów w latach 2018-2019	24
Nota 12.	Koszty działalności operacyjnej	25
Nota 13.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	25
Nota 14.	Przychody i koszty finansowe	26
Nota 16.	Podatek dochodowy bieżący i odroczony	27
Nota 16.1.	Podział podatku dochodowego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów na część bieżącą i odroczoną w latach 2018 – 2019	27
Nota 16.2.	Stan aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego w 2018 i 2019 roku	27
Nota 17.	Wynagrodzenie kluczowego personelu	27
Nota 18.	Wynagrodzenie Członków Zarządu w okresie 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.	27
Nota 19.	Struktura zatrudnienia	28
Nota 20.	Aktywa i zobowiązania warunkowe	28
Nota 21.	Działalność zaniechana	28
Nota 22.	Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	28
Nota 23.	Cel i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	28
Nota 24.	Ryzyko kredytowe	28
Nota 25.	Ryzyko utraty płynności finansowej	28

ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2019 roku

Nota 26.	Ryzyko stóp procentowych.....	29
Nota 27.	Instrumenty finansowe.....	29
Nota 28.	Ustalenie wartości godziwej.....	29
Nota 29.	Programy opcji menadżerskich.....	29
Nota 31.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi	30
Nota 32.	Istotne sprawy sporne przeciwko Spółce	30
Nota 33.	Zdarzenia po dniu bilansowym.....	30
Nota 34.	Wynagrodzenie firmy audytorskiej z tytułu badania sprawozdania finansowego	31

ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2019 roku

I. Wybrane dane finansowe

WYBRANE DANE FINANSOWE	2019	2018	2019	2018
	PLN`000	PLN`000	EUR`000	EUR`000
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	313	905	73	212
Zysk (strata) ze sprzedaży	(498)	(360)	(116)	(84)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(473)	(894)	(110)	(210)
EBITDA	(461)	(856)	(107)	(201)
Zysk (strata) brutto	(2 253)	(5 560)	(524)	(1 303)
Zysk (strata) netto	(2 101)	(4 688)	(488)	(1 099)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(417)	(759)	(97)	(178)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	10	107	2	25
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	421	583	98	137
Przepływy pieniężne netto – razem	15	(70)	3	(16)
Aktywa / Pasywa razem	2 451	5 148	576	1 197
Aktywa trwałe	156	31	37	7
Aktywa obrotowe	2 295	5 116	539	1 190
Kapitał własny	415	2 517	97	585
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 036	2 631	478	612
Zobowiązania długoterminowe	148	1 669	35	388
Zobowiązania krótkoterminowe	1 888	962	443	224
Liczba akcji (w szt.)	1 196 259	1 196 259	1 196 259	1 196 259
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	(1,76)	(3,92)	(0,41)	(0,92)
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł /EUR)	0,35	2,10	0,08	0,49

*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 31.12.2019 r. - kurs ogłoszony przez NBP – tabela kursów średnich NBP nr 251A/NBP/2019 z dnia 31.12.2019 tj. 4,2585 zł; 31.12.2018 r. - kurs ogłoszony przez NBP – tabela kursów średnich NBP nr 252A/NBP/2018 z dnia 31.12.2018 tj. 4,3000 zł;
- kurs średni w każdym okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie 2019 r. – 4,3018 zł; 2018 r. – 4,2669 zł.

ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2019 roku

II. Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Nota	01.01.2019 – 31.12.2019	01.01.2018 – 31.12.2018
		PLN`000	PLN`000
Działalność kontynuowana			
Przychody		313	905
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	11	313	905
Koszty działalności operacyjnej		811	1 265
Amortyzacja	12	12	38
Usługi obce	12	372	811
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne	12	342	311
Pozostałe koszty	12	85	106
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		(498)	(360)
Pozostałe przychody operacyjne	13	38	18
Pozostałe koszty operacyjne	13	13	552
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(473)	(894)
Przychody finansowe	14	471	823
Koszty finansowe	14	2 251	5 489
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(2 253)	(5 560)
Podatek dochodowy	15	(152)	(873)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		(2 101)	(4 688)
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Inne całkowite dochody		-	-
Całkowite dochody ogółem		(2 101)	(4 688)
Zysk (strata) netto na jedną akcję przypadający na akcjonariuszy (zł)		(1,76)	(3,92)
Zwykły		(1,76)	(3,92)
Rozwodniony		(1,76)	(3,92)

ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2019 roku

III. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Nota	31.12.2019 PLN'000	31.12.2018 PLN'000
Aktywa trwałe		156	31
Wartości niematerialne	1	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku		148	-
Pozostałe aktywa		8	31
Aktywa obrotowe		2 295	5 116
Zapasy	2	30	5
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4	804	1 001
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik	3	1 432	4 010
Należność z tytułu podatku dochodowego		-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5	19	4
Pozostałe aktywa	6	9	100
Aktywa razem		2 451	5 148

PASywa	Nota	31.12.2019 PLN'000	31.12.2018 PLN'000
Kapitał własny		415	2 517
Kapitał akcyjny	7	120	120
Kapitał zapasowy	7	12 331	12 331
Zyski zatrzymane	7	(12 035)	(9 934)
- w tym zysk (strata) netto	7	(2 101)	(4 688)
Zobowiązanie długoterminowe		148	1 669
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		148	352
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	8	-	1 317
Dotacje	9	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe		1 888	962
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	8	1 383	155
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	9	505	807
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		-	-
Dotacje	10	-	-
Pasywa razem		2 451	5 148

ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2019 roku

IV. Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

2019

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2019 roku	120	12 331	(9 934)	2 517
Całkowite dochody:	-	-	(2 101)	(2 101)
Zysk/strata netto roku obrotowego	-	-	(2 101)	(2 101)
Transakcje z akcjonariuszami:	-	-	-	-
Zawarcie umowy opcji menadżerskich na akcje	-	-	-	-
Emisja akcji	-	-	-	-
Koszty emisji akcji	-	-	-	-
Podział wyniku roku ubiegłego:	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-
Zwiększenie kapitału zapasowego	-	-	-	-
Pokrycie strat z lat ubiegłych	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2019 roku	120	12 331	(12 035)	415

ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2019 roku

2018

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

ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2019 roku

V. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
	PLN'000	PLN'000
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk / strata brutto	(2 253)	(5 560)
II. Korekty	1 836	4 801
1. Amortyzacja	12	38
2. Wycena inwestycji w wartości godziwej + odpisy aktualizujące	1 741	5 493
4. Zmiana stanu aktywów i rezerwy z tytułu odp	(352)	(873)
6. Zmiana stanu należności	(25)	(80)
7. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek	197	316
8. Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dotacji	172	(18)
9. Podatek dochodowy zapłacony	-	-
11. Zmiana stanu pozostałych aktywów	91	(75)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	(417)	(759)
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	137	147
1. Zbycie aktywów finansowych	-	147
2. Pozostałe	137	-
II. Wydatki	127	40
1. Nabycie aktywów finansowych	-	10
2. Nabycie wartości niematerialnych	-	30
3. Udzielone pożyczki	127	-
4. Zaliczki na ŚT w budowie	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	10	107
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	438	592
1. Dopłaty do kapitału	-	-
2. Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	438	592
3. Inne wpływy	-	-
II. Wydatki	17	10
1. Spłata kredytów bankowych i pożyczek zaciągniętych	17	10
2. Odsetki	-	-
3. Płatność z tytułu umów leasingu finansowego	-	-
4. Zmniejszenie zobowiązań faktoringowych	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	421	583
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	15	(70)
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	15	(70)
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		-
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	4	74
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	19	4
- 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 2019 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.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego skład organów zarządczych nie zmienił się, natomiast skład organów nadzorujących uległ zmianie w stosunku do składu z dnia 31 grudnia 2019 roku i przedstawiał się następująco:

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

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

1.2. Oświadczenia Zarządu oraz wybór firmy audytorskiej

1.2.1. Oświadczenia Zarządu

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

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

ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2019 roku

1.2.2. Wybór firmy audytorskiej

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd Spółki zasadami ładu korporacyjnego, firma audytorska B-think Audit sp. z o.o. została wybrana przez Radę Nadzorczą ARTS ALLIANCE S.A. uchwałą nr 4 z dnia 19 listopada 2019 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.

1.3. Struktura akcjonariatu

Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku struktura akcjonariatu jest następująca:

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

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

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

STRUKTURA WŁASNOŚCI KAPITAŁU PODSTAWOWEGO	Liczba akcji	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Midven sp. z o.o.*	998 000	83,43%	998 000	83,43%
MM Investments sp. z o.o.	75 009	6,27%	75 009	6,27%
Pozostali	123 250	10,30%	123 250	10,30%
RAZEM:	1 196 259	100,00%	1 196 259	100,00%

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

1.4. Informacje o Grupie Kapitałowej

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

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

ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2019 roku

W dniu 5 października 2018 roku jednostka dominująca Arts Alliance S.A. dokonała sprzedaży 100% posiadanych udziałów w jednostkach Mizaco sp. z o.o. oraz Bookre sp. z o.o. na rzecz jednostki BOOKRE S.A. Połączenie wymienionych spółek nastąpiło z dniem 13 września 2019 roku BOOKRE S.A. (Spółka przejmująca), Mizaco sp. z o.o. (Spółka przejmowana) oraz Bookre sp. z o.o. (Spółka przejmowana) poprzez przejęcie polegające na przeniesieniu całego majątku spółek przejmowanych na rzecz Spółki przejmującej. Połączenie jednostek zostało rozliczone metodą łączenia udziałów na dzień przejęcia.

1.5. Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy zastosowaniu zasad rachunkowości zgodnych z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), obejmującymi Międzynarodowe Standardy Rachunkowości (MSR) oraz Interpretacje Stałego Komitetu ds. Interpretacji (SKI) i Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską (UE) i weszły w życie do końca 2019 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 2019 roku, wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku wraz z danymi porównawczymi. Dane porównawcze zaprezentowano za rok 2018.

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.

1.6. Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza

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

Kursy bilansowe:

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

1.7. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 25 maja 2020 roku.

1.8. Polityka rachunkowości

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

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

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

1.9. Wpływ zmian standardów MSSF na jednostkowe sprawozdanie finansowe

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

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

ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2019 roku

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

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

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

W ocenie Zarządu Spółki wdrożenie nowych standardów, nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki na dzień jego sporządzenia.

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

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

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

- Zmiany do MSR 1 „*Prezentacja sprawozdań finansowych – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe*”, niezatwierdzone w UE, dotychczas nie określono terminu obowiązywania,

ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2019 roku

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”, niezatwierdzony w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 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;
- nie są sporządzane oddzielne informacje finansowe dla poszczególnych kanałów sprzedażowych, co jest związane z charakterystyczną dla branży współpracą z dostawcami, których usługi są dystrybuowane przez wszystkie kanały sprzedażowe;
- w związku z brakiem wydzielonych segmentów, tj. brakiem dostępności odrębnych informacji finansowych dla poszczególnych grup usług, decyzje operacyjne podejmowane są na podstawie wielu szczegółowych analiz i wyników finansowych osiąganych na sprzedaży wszystkich usług we wszystkich kanałach dystrybucji
- Zarząd Arts Alliance S.A. z uwagi na specyfikę dystrybucji, dokonuje decyzji o alokowaniu zasobów na podstawie osiągniętych i przewidywanych wyników Spółki, jak również planowanych zwrotów z zaalokowanych zasobów oraz analiz otoczenia.

2.2. Informacje geograficzne

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży	01.01.2019 – 31.12.2019	01.01.2018 – 31.12.2018
Przychody netto ze sprzedaży	313	905
Kraj	296	375
- od jednostek powiązanych	-	30
Zagranica	17	530
- od jednostek powiązanych	-	-
RAZEM:	313	905

2.3. Istotni klienci

W okresie od 01.01.2019 do 31.12.2019:

Kontrahent	Wartość	Udział
PK Świeboda S.K.A.	154	49,17%
Seology Sp. z oo	75	23,98%
Caartoo Sp. z oo	62	19,66%
Pozostali	22	7,19%
RAZEM:	313	100%

W okresie od 01.01.2018 do 31.12.2018:

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

Szczegółowe informacje dotyczące przychodów ze sprzedaży w latach 2018-2019 i ich ujmowania przez Spółkę zostały przedstawione w nocy nr 11. niniejszego sprawozdania finansowego.

3. Noty objaśniające

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

Nota 1. Wartości niematerialne

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

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

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

Szacunki

Spółka weryfikuje okresy użytkowania składników wartości niematerialnych na koniec każdego roku, ze skutkiem od początku roku następnego. Zastosowanie w 2019 roku okresów użytkowania składników wartości niematerialnych z 2018 roku nie spowodowałyby istotnych zmian kosztów amortyzacji.

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

Nota 1.1. Zmiana stanu wartości niematerialnych w latach 2018 i 2019

Zmiana stanu wartości niematerialnych w roku 2019

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

ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2019 roku

Zmiana stanu wartości niematerialnych w roku 2018

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

Na wartości niematerialne na koniec 2019 i 2018 roku składały się systemy informatyczne B2B, nabyte w ramach otrzymanych dotacji rządowych, usprawniające współpracę z partnerami biznesowymi Spółki. Na koniec 2019 roku były one w całości umorzone. Szczegółowe informacje dotyczące systemów oraz dotyczących ich dotacji zaprezentowano w nocie objaśniającej nr 13.

Wartości niematerialne w 100% stanowiły własność Spółki na dzień 31 grudnia 2018 i 2019 roku.

Nota 2. ZapasyWybrane zasady rachunkowości

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

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

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

Nota 2.1. Specyfikacja zapasów

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

Na pozycję produkcji w toku składają się nakłady na planowane gry komputerowe.

Nota 3. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynikWybrane zasady rachunkowości

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

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

Aktywa finansowe w wartości godziwej przez wynik finansowy wycenia się:

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

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

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

ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2019 roku

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

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

Nota 3.1. Aktywa finansowe Spółki wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy na 31.12.2019 r.

Nazwa jednostki	Wartość nabycia	Wartość godziwa	Różnica	Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego
PrimeBit Games S.A.	100	780	680	130
Kool2Play sp. z o.o.	150	150	-	-
Bookre S.A.	605	344	261	-
TNN Finance S.A.	54	54	-	-
Midven ASI sp. z o.o.	5	5	-	-
RAZEM:	914	1 432	941	130

Nota 3.2. Aktywa finansowe Spółki wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy na 31.12.2018 r.

Nazwa jednostki	Wartość nabycia	Wartość godziwa	Różnica	Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego
Parcel Technik S.A.	1 228	2 280	1 053	200
Medard S.A.	96	195	100	19
PrimeBit Games S.A.	100	800	700	133
Kool2Play sp. z o.o.	150	150	-	-
Bookre S.A.	605	526	-79	-
InQuibit sp. z o.o.	26	-	-26	-
TNN Finance S.A.	54	54	-	-
Midven ASI sp. z o.o.	5	5	-	-
RAZEM:	2 263	4 010	1 748	352

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

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

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

Zgodnie z wyceną aktywów finansowych według wartości godziwej przez wynik finansowy na dzień 31 grudnia 2019 roku powstała różnica w kwocie 941 tys. zł powstała przede wszystkim z tytułu wyceny akcji spółki PrimeBit Games S.A.

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

Nota 4. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należnościWybrane zasady rachunkowości

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

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

Szacunki

ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2019 roku

Zarząd dokonuje oceny czy istnieje ryzyko ściągłości 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 4.1. Specyfikacja należności krótkoterminowych w latach 2018 - 2019

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Należności z tytułu dostaw i usług	168	488
Należności z tytułu podatków, dotacji i ceł	134	103
Należności inne	502	410
RAZEM:	804	1 001

W 2019 roku na należności publiczno-prawne składały się przede wszystkim należności z tytułu podatku VAT, natomiast na inne należności krótkoterminowe składały się przede wszystkim rozrachunki z Prezesem Zarządu o wartości 356 tys. zł oraz rozrachunki z jednostką zależną Bookre S.A. w kwocie 146 tys. zł.

W 2018 roku na należności publiczno-prawne składały się przede wszystkim należności z tytułu podatku VAT, natomiast na inne należności krótkoterminowe składały się przede wszystkim rozrachunki z Prezesem Zarządu o wartości 251 tys. zł oraz rozrachunki z jednostką zależną Bookre S.A. w kwocie 146 tys. zł.

Nota 4.2. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług**Nota 4.2.1. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku**

Poniżej przedstawiono analizę wiekową należności z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Odpis aktualizujący wartość należności	Wartość bilansowa
nieprzeterminowane	168	-	168
przeterminowane, w tym:	500	500	500
0- 90 dni	-	-	-
91 - 180 dni	-	-	-
181 - 360 dni	-	-	-
powyżej 360 dni	500	500	-
RAZEM:	668	500	168

Nota 4.2.2. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku

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

Nota 4.3. Odpisy aktualizujące należności

Łączna wartość odpisów aktualizujących należności na koniec 2019 roku wyniosła 500 tys. zł, co wiązało się z aktualizacją wartości należności od Cumpleano Limited w kwocie 500 tys. zł do wysokości zobowiązań na dzień bilansowy.

Łączna wartość odpisów aktualizujących należności na koniec 2018 roku wyniosła 555 tys. zł, co wiązało się przede wszystkim z aktualizacją wartości należności od Cumpleano Limited w kwocie 500 tys. zł do wysokości zobowiązań na dzień bilansowy.

Nota 5. Środki pieniężne i ich ekwiwalentyWybrane zasady rachunkowości

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

Nota 5.1. Specyfikacja środków pieniężnych

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	19	4
Inne środki pieniężne	-	-
RAZEM:	19	4

Nota 6. Pozostałe aktywaWybrane zasady rachunkowości

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

Nota 6.1. Specyfikacja pozostałych aktywów krótkoterminowych

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
<i>Pozostałe aktywa finansowe</i>	-	-
Udzielone pożyczki	-	-
<i>Pozostałe aktywa niefinansowe</i>	-	100
Koszty emisji do rozliczenia z agio i dotacją	-	80
Pozostałe	9	20
RAZEM:	9	100

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

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

Nota 7. Kapitał własnyWybrane zasady rachunkowości

Kapitał podstawowy

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

Kapitał zapasowy stanowi:

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

Zyski zatrzymane obejmują:

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

ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2019 roku

Nota 7.1. Struktura kapitału akcyjnego

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Emisja akcji serii A	1 000 000	1 000 000
Emisja akcji serii B	121 250	121 250
Emisja akcji serii C	75 009	75 009
RAZEM:	1 196 259	1 196 259

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

Nota 7.2. Struktura własności kapitału akcyjnego

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

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

STRUKTURA WŁASNOŚCI KAPITAŁU PODSTAWOWEGO	Liczba akcji	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Midven sp. z o.o.*	998 000	83,43%	998 000	83,43%
MM Investments sp. z o.o.	75 009	6,27%	75 009	6,27%
Pozostali	123 250	10,30%	123 250	10,30%
RAZEM:	1 196 259	100,00%	1 196 259	100,00%

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

Nota 7.3. 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.

Zysk rozwodniony 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 rozwodniających potencjalnych akcji zwykłych na akcje zwykłe.

ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2019 roku

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

Zysk na akcję	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie (w szt.)	1 196 259	1 196 259
Zysk netto przypadający na jednostkę	(2 101)	(4 688)
Zysk na akcję w złotych	(1,76)	(3,92)
Rozwodniony zysk na akcję	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie (w szt..)	1 196	1 196
Zdarzenia wpływające na zmianę podstawy wyliczenia zysku na akcję:	-	-
emisja akcji	-	-
Zysk netto przypadający na jednostkę	(2 101)	(4 688)
Rozwodniony zysk na akcję w złotych	(1,76)	(3,92)

Nota 7.4. Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Kapitał zapasowy na początek okresu	12 331	12 331
zwiększenia	-	-
z tyt. emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
z tyt. konsolidacji	-	-
zmniejszenia	-	-
z tyt. pokrycia straty	-	-
Kapitał zapasowy na koniec okresu	12 331	12 331

Nota 7.5. Zyski zatrzymane

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Zyski zatrzymane na początek okresu	(9 934)	(5 246)
zwiększenia, w tym:	(2 101)	(4 688)
zysk (strata) netto okresu bieżącego	(2 101)	(4 688)
zmniejszenia, w tym:	-	-
podział zysku z lat ubiegłych	-	-
korekta błędów podstawowych	-	-
Zyski zatrzymane na koniec okresu	(12 035)	(9 934)

Nota 8. 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 m-cy.

Nota 8.1. Struktura pożyczek zaciągniętych według tytułów w latach 2018 – 2019

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Pożyczki	1 383	1 472
Długoterminowe	-	1 318
Krótkoterminowe	1 383	155
RAZEM:	1 383	1 472

ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2019 roku

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 2021 roku.

Nota 8.1.1. Specyfikacja pożyczek zaciągniętych według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz 2018 roku

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Arts Alliance S.A. a EQT Capital Ltd.	1 358	1 472
Arts Alliance S.A. a Midven Sp. z o.o.	25	-
RAZEM:	1 383	1 472

W roku 2019 Spółka korzystała z pożyczek zaciągniętych od podmiotu EQT Capital Ltd oraz Midven Sp. z o.o. o stałym oprocentowaniu wynoszącym 4% w skali roku.

Zaciągnięte przez Spółkę pożyczki nie są zabezpieczone na jej majątku.

Nota 9. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązaniaWybrane zasady rachunkowości

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

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

Nota 9.1. Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
nieprzeterminowane	7	6
przeterminowane, w tym:	25	487
0- 90 dni	-	487
91 - 180 dni	-	-
181 - 360 dni	25	-
powyżej 360 dni	-	-
RAZEM:	32	493

Nota 9.2. Specyfikacja pozostałych zobowiązań

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Zobowiązania publicznoprawne	150	95
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	323	114
Pozostałe zobowiązania	-	105
RAZEM:	473	314

Nota 10. DotacjeWybrane zasady rachunkowości

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

ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2019 roku

Nota 10.1. Struktura czasowa rozliczenia przychodów z tytułu otrzymanych dotacji

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

Nota 10.2. Podsumowanie umów dotacji rządowych

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

Nota 11. 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 2018-2019

Przychody z działalności kontynuowanej	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Przychody ze sprzedaży usług, w tym:	313	905
- od jednostek powiązanych	-	30

Nota 11.1. Struktura terytorialna przychodów w latach 2018-2019

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Przychody netto ze sprzedaży	313	905
Kraj	296	375
- od jednostek powiązanych	-	30
Zagranica	17	530
- od jednostek powiązanych	-	-
RAZEM:	313	905

Na przychody ze sprzedaży usług w 2019 roku składały się przede wszystkim usługi doradztwa na rzecz PK Świeboda S.K.A. o wartości 154 tys. zł 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.

ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2019 roku

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

Nota 12. Koszty działalności operacyjnejWybrane zasady rachunkowości

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

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

Wyszczególnienie	01.01.2019 – 31.12.2019	01.01.2018 – 31.12.2018
Usługi obce	372	811
Amortyzacja	12	38
Wynagrodzenia	320	258
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	22	53
Zużycie materiałów i energii	12	11
Podatki i opłaty	1	8
Pozostałe koszty	72	88
RAZEM:	811	1 265

W 2019 roku na wartość usług składały się głównie usługi doradcze, koszty związane z prospektem emisyjnym, a także inne wydatki związane z bieżącym funkcjonowaniem spółki. Na wartość wynagrodzeń w 2019 roku składało się przede wszystkim wynagrodzenie Prezesa Zarządu o łącznej wartości 275 tys. zł natomiast pozostałą wartość wynagrodzeń stanowiły wynagrodzenia wypłacane pracownikom z tytułu umowy o pracę oraz umów zlecenia.

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

Nota 13. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Wyszczególnienie	01.01.2019 – 31.12.2019	01.01.2018 – 31.12.2018
Dotacje	-	18
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
Inne przychody operacyjne	38	1
RAZEM:	38	18

W 2019 roku na pozostałe przychody operacyjne składa się otrzymane odszkodowanie naprawy samochodu 5 tys. zł oraz pozostałe przychody z tytułu uzgodnienia kont 33 tys. zł.

W 2018 roku na pozostałe przychody operacyjne największy wpływ mają rozliczane przychody z tytułu dotacji w ramach internetowego systemu B2B w przedsiębiorstwie automatyzującego procesy biznesowe z kluczowymi partnerami księgowymi oraz prawnymi o wartości 18 tys. zł.

ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2019 roku

Wyszczególnienie	01.01.2019 – 31.12.2019	01.01.2018 – 31.12.2018
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	547
Inne koszty operacyjne	13	6
RAZEM:	13	552

W 2019 roku najistotniejszą pozycję pozostałych kosztów operacyjnych stanowiła przekazana darowizna w kwocie 10 tys. zł.

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

Nota 14. Przychody i koszty finansowe

Wyszczególnienie	01.01.2019 – 31.12.2019	01.01.2018 – 31.12.2018
Odsetki	11	9
- od jednostek powiązanych	4	4
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	114
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	461	700
- od jednostek powiązanych	-	-
RAZEM:	471	823

Istotną pozycją przychodów finansowych w 2019 roku stanowiły przede wszystkim okresowe wyceny aktywów finansowych notowanych na rynku New Connect w kwocie 461 tys. zł, które dotyczyły Spółki PrimeBit Games S.A.

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

Wyszczególnienie	01.01.2019 – 31.12.2019	01.01.2018 – 31.12.2018
Odsetki	49	53
- od jednostek powiązanych	-	2
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	1 845	-
- od jednostek powiązanych	-	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	356	3 090
Inne koszty finansowe	-	-
RAZEM:	2 251	3 143

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

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

ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2019 roku

Nota 16. Podatek dochodowy bieżący i odroczonyWybrane zasady rachunkowości

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

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

Ze względu na ponoszone straty przez Spółkę, Zarząd zastosował podejście ostrożnościowe i utworzył na dzień 31.12.2019 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 2018 – 2019

Wyszczególnienie	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Podatek bieżący	-	-
Podatek odroczony	(152)	(873)
RAZEM:	(152)	(873)

Nota 16.2. Stan aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego w 2018 i 2019 roku

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

Spółka ze względu na ponoszone straty podatkowe tworzyła aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego do wysokości rezerwy na podatek odroczony.

Nota 17. Wynagrodzenie kluczowego personelu

Wynagrodzenie kluczowego personelu	31.12.2019	31.12.2018
Zarząd	275	163
Rada Nadzorcza	-	-
RAZEM:	275	163

W roku 2019 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 w okresie 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.

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

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

ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2019 roku

Nota 19. Struktura zatrudnienia

Struktura zatrudnienia	31.12.2019	31.12.2018
Pracownicy na stanowiskach zarządzających	1	1
Pracownicy na stanowiskach specjalistycznych	1	1

Nota 20. Aktywa i zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2019 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	31.12.2019	31.12.2018
Oprocentowane kredyty i pożyczki	1 383	1 472
Zobowiązania leasingowe	-	-
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	505	807
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(19)	(4)
Zadłużenie netto	1 869	2 275
Kapitał własny razem	415	2 517
Kapitał własny - zadłużenie netto	(1 454)	242
Wskaźnik dźwigni	(0,78)	0,10

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 ściągalnością 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.

ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2019 roku

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

Wyszczególnienie	31.12.2019				Razem pożyczki i kredyty
	Okres spłaty				
	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
Kredyty	1 383	-	-	-	1 383
Pożyczki	-	-	-	-	-
RAZEM:	1 383	-	-	-	1 383

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 MSR 39	Kategoria zgodnie z MSSF 9	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
			31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe	<i>PiN</i>	<i>AFWZK</i>	804	1 102	1 432	1 102
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	<i>DDS</i>	<i>AFWZK</i>	19	4	19	4
Aktywa finansowe (akcje)	<i>AFWwWGpWF</i>	<i>AFWwWGpWF</i>	1 432	4 010	4 010	4 010
Zobowiązania finansowe			1 888	2 279	1 888	2 279
Pożyczki zaciągnięte	<i>ZFWZK</i>	<i>ZFWZK</i>	1 383	1 472	1 383	1 472
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe	<i>ZFWZK</i>	<i>ZFWZK</i>	505	807	505	807

Użyte skróty:

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

Nota 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.

ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2019 roku

Nota 31. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Transakcje z podmiotami powiązаныmi w okresie 01.01.2019 – 31.12.2019

Nazwa jednostki	Sprzedaż do podmiotów powiązanych	Zakup od podmiotów powiązanych	Należności i pożyczki udzielone do podmiotów powiązanych	Zobowiązania i pożyczki otrzymane wobec podmiotów powiązanych
Bookre S.A.	-	-	248*	-
Parcel Technik S.A.	-	-	-	-
EQT Capital Ltd.	-	-	-	1 358
Midven Sp. z o.o.	-	-	-	25
RAZEM:	-	-	248	1 383

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

Transakcje z podmiotami powiązаныmi w okresie 01.01.2018 – 31.12.2018

Nazwa jednostki	Sprzedaż do podmiotów powiązanych	Zakup od podmiotów powiązanych	Należności i pożyczki udzielone do podmiotów powiązanych	Zobowiązania i pożyczki otrzymane wobec podmiotów powiązanych
Bookre S.A.	30	-	146	-
Mizaco sp. z o.o.	-	-	-	4
Bookre sp. z o.o.	-	-	167*	-
Parcel Technik S.A.	-	-	45*	28
EQT Capital Ltd.	-	-	-	1 537
RAZEM:	30	-	358	1 585

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

Nota 32. Istotne sprawy sporne przeciwko Spółce

Na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz 31 grudnia 2019 roku nie toczyły się istotne sprawy sporne przeciwko Arts Alliance S.A. które mogłyby wyrzucić bądź też wywarły w przeszłości istotny wpływ na sytuację finansową oraz wyniki działalności operacyjnej Spółki.

Nota 33. Zdarzenia po dniu bilansowym

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

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

ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2019 roku

Nota 34. Wynagrodzenie firmy audytorskiej z tytułu badania sprawozdania finansowego

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Badanie sprawozdania finansowego	15	20
RAZEM:	15	20

Andrzej Zajęc

Prezes Zarządu

Warszawa, dnia 25 maja 2020 roku

Joanna Hajdas

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg