



**ARTS ALLIANCE S.A.**  
**SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
**za rok 2023**

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

Warszawa, 20 marca 2024 roku

## Spis treści

I.	Wybrane dane finansowe .....	5
II.	Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów .....	6
III.	Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej .....	7
IV.	Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym .....	8
V.	Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych .....	10
VI.	Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego .....	11
1.	Podstawowe informacje .....	11
1.1.	Informacje o jednostce .....	11
1.1.1.	Oświadczenia Zarządu .....	11
1.1.2.	Wybór firmy audytorskiej .....	11
1.2.	Struktura akcjonariatu .....	12
1.3.	Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego .....	12
1.4.	Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza .....	12
1.5.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego .....	12
1.6.	Polityka rachunkowości .....	13
1.7.	Wpływ zmian standardów MSSF na jednostkowe sprawozdanie finansowe.....	13
1.7.1.	Nowe lub zmienione regulacje MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF.....	13
2.	Informacja dotycząca segmentów operacyjnych, obszarów geograficznych oraz istotnych klientów.....	14
2.1.	Informacje dotyczące segmentów operacyjnych.....	14
2.2.	Informacje geograficzne .....	14
3.	Noty objaśniające .....	14
3.1.	Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej (w tys. zł) .....	14
Nota 1.	Wartości niematerialne .....	14
Nota 1.1.	Zmiana stanu wartości niematerialnych w latach 2022 i 2023 .....	15
Nota 2.	Udzielone pożyczki.....	15
Nota 2.1.	Struktura pożyczek udzielonych według tytułów w latach 2022 – 2023 .....	16
Nota 2.2.	Specyfikacja pożyczek udzielonych według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku .....	16
Nota 3.	Pozostałe należności .....	16
Nota 3.1.	Struktura pozostałych należności w latach 2022 – 2023.....	16
Nota 4.	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik .....	16
Nota 4.1.	Aktywa finansowe Spółki wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy na 31.12.2023 r. ....	17
Nota 4.2.	Aktywa finansowe Spółki wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy na 31.12.2022 r. ....	17
Nota 5.	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności .....	18
Nota 5.1.	Specyfikacja należności krótkoterminowych w latach 2022 - 2023 .....	18
Nota 5.2.	Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług .....	19
Nota 5.2.1.	Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku ...	19

**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

<b>Nota 5.2.2.</b>	<b>Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku</b>	<b>19</b>
<b>Nota 5.3.</b>	<b>Odpisy aktualizujące należności</b>	<b>19</b>
<b>Nota 6.</b>	<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</b>	<b>19</b>
<b>Nota 6.1.</b>	<b>Specyfikacja środków pieniężnych</b>	<b>19</b>
<b>Nota 7.</b>	<b>Pozostałe aktywa</b>	<b>19</b>
<b>Nota 7.1.</b>	<b>Specyfikacja pozostałych aktywów krótkoterminowych</b>	<b>20</b>
<b>Nota 8.</b>	<b>Kapitał własny</b>	<b>20</b>
<b>Nota 8.1.</b>	<b>Struktura kapitału akcyjnego</b>	<b>20</b>
<b>Nota 8.2.</b>	<b>Struktura własności kapitału akcyjnego</b>	<b>20</b>
<b>Nota 8.3.</b>	<b>Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję</b>	<b>21</b>
<b>Nota 8.4.</b>	<b>Kapitał zapasowy</b>	<b>21</b>
<b>Nota 8.5.</b>	<b>Zyski zatrzymane</b>	<b>21</b>
<b>Nota 9.</b>	<b>Pożyczki zaciągnięte</b>	<b>21</b>
<b>Nota 9.1.</b>	<b>Struktura pożyczek zaciągniętych według tytułów w latach 2022 – 2023</b>	<b>22</b>
<b>Nota 9.1.1.</b>	<b>Specyfikacja pożyczek zaciągniętych według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz 2022 roku</b>	<b>22</b>
<b>Nota 10.</b>	<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania</b>	<b>22</b>
<b>Nota 10.1.</b>	<b>Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług</b>	<b>22</b>
<b>Nota 10.2.</b>	<b>Specyfikacja pozostałych zobowiązań</b>	<b>22</b>
	Na pozostałe zobowiązania na koniec 2023 roku złożyły się przede wszystkim bieżące zobowiązania publiczno-prawne od niewypłaconych wynagrodzeń oraz pozostałe zobowiązania z tytułu zaliczek	23
<b>Nota 11.</b>	<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>23</b>
<b>Nota 11.1.</b>	<b>Struktura terytorialna przychodów w latach 2022-2023</b>	<b>23</b>
<b>Nota 12.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>23</b>
<b>Nota 13.</b>	<b>Pozostałe przychody i koszty operacyjne</b>	<b>23</b>
<b>Nota 14.</b>	<b>Przychody i koszty finansowe</b>	<b>24</b>
<b>Nota 15.</b>	<b>Podatek dochodowy bieżący i odroczony</b>	<b>24</b>
<b>Nota 15.1.</b>	<b>Podział podatku dochodowego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów na część bieżącą i odroczoną w latach 2022 – 2023</b>	<b>25</b>
<b>Nota 15.2.</b>	<b>Stan aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego w 2023 i 2022 roku</b>	<b>25</b>
<b>Nota 16.</b>	<b>Wynagrodzenie kluczowego personelu</b>	<b>25</b>
<b>Nota 17.</b>	<b>Wynagrodzenie Członków Zarządu za lata 2022-2023</b>	<b>25</b>
<b>Nota 18.</b>	<b>Struktura zatrudnienia</b>	<b>25</b>
<b>Nota 19.</b>	<b>Aktywa i zobowiązania warunkowe</b>	<b>26</b>
<b>Nota 20.</b>	<b>Działalność zaniechana</b>	<b>26</b>
<b>Nota 21.</b>	<b>Zarządzanie ryzykiem kapitałowym</b>	<b>26</b>
<b>Nota 22.</b>	<b>Cel i zasady zarządzania ryzykiem finansowym</b>	<b>26</b>
<b>Nota 23.</b>	<b>Ryzyko kredytowe</b>	<b>26</b>
<b>Nota 24.</b>	<b>Ryzyko utraty płynności finansowej</b>	<b>26</b>
<b>Nota 25.</b>	<b>Ryzyko stóp procentowych</b>	<b>27</b>
<b>Nota 26.</b>	<b>Instrumenty finansowe</b>	<b>27</b>

**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

<b>Nota 27.</b>	<b>Ustalenie wartości godziwej .....</b>	<b>27</b>
<b>Nota 28.</b>	<b>Programy opcji menadżerskich.....</b>	<b>27</b>
<b>Nota 29.</b>	<b>Transakcje z podmiotami powiązаныmi .....</b>	<b>27</b>
<b>Nota 30.</b>	<b>Istotne sprawy sporne przeciwko Spółce .....</b>	<b>28</b>
<b>Nota 31.</b>	<b>COVID 19 .....</b>	<b>28</b>
<b>Nota 32.</b>	<b>Konflikt na Ukrainie .....</b>	<b>28</b>
<b>Nota 33.</b>	<b>Wynagrodzenie firmy audytorskiej z tytułu badania sprawozdania finansowego .....</b>	<b>28</b>
<b>Nota 34.</b>	<b>Zdarzenia po dniu bilansowym.....</b>	<b>28</b>

**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

**I. Wybrane dane finansowe**

WYBRANE DANE FINANSOWE	2023	2022	2023	2022
	PLN`000	PLN`000	EUR`000	EUR`000
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	0	1	0	-
Zysk (strata) ze sprzedaży	(618)	(626)	(137)	(134)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(738)	(694)	(163)	(148)
EBITDA	(738)	(694)	(163)	(148)
Zysk (strata) brutto	(1 250)	(1 314)	(276)	(280)
Zysk (strata) netto	(1 250)	(1 054)	(276)	(225)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(300)	(577)	(66)	(123)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(71)	23	(16)	5
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-	-	-	-
Przepływy pieniężne netto – razem	(370)	(554)	(82)	(118)
Aktywa / Pasywa razem	4 099	5 286	943	1 127
Aktywa trwałe	491	491	113	105
Aktywa obrotowe	3 608	4 795	830	1 022
Kapitał własny	1 736	2 986	399	637
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 363	2 300	543	490
Zobowiązania długoterminowe	488	488	112	104
Zobowiązania krótkoterminowe	1 875	1 812	431	386
Średnia ważona liczba akcji (w szt.)	1 446 259	1 446 259	1 446 259	1 446 259
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR )	(0,86)	(0,73)	(0,19)	(0,16)
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł /EUR )	1,20	2,06	0,28	0,44

\* 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: 31.12.2023 r. - kurs ogłoszony przez NBP - tabela kursów średnich NBP 251/A/NBP/2023 z dnia 29.12.2023 tj. 4,3480. 31.12.2022 r. - kurs ogłoszony przez NBP – tabela kursów średnich NBP nr 252/A/NBP/2022 z dnia 30.12.2022 tj. 4,6899 zł.
- kurs średni w każdym okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie 2023 r. – 4,5284 zł; 2022 r. – 4,6883 zł.

## ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

## II. Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Nota	01.01.2023 – 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
		PLN`000	PLN`000
Działalność kontynuowana			
<b>Przychody</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	11	0	1
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>		<b>619</b>	<b>626</b>
Usługi obce	12	146	144
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne	12	449	447
Pozostałe koszty	12	23	36
<b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>		<b>(618)</b>	<b>(626)</b>
Pozostałe przychody operacyjne	13	0	-
Pozostałe koszty operacyjne	13	120	68
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>		<b>(738)</b>	<b>(694)</b>
Przychody finansowe	14	108	59
Koszty finansowe	14	620	679
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>		<b>(1 250)</b>	<b>(1 314)</b>
Podatek dochodowy	15	-	(260)
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>(1 250)</b>	<b>(1 054)</b>
<b>Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Inne całkowite dochody</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Całkowite dochody ogółem</b>		<b>(1 250)</b>	<b>(1 054)</b>
<b>Zysk (strata) netto na jedną akcję przypadający na akcjonariuszy (zł)</b>		<b>(1 250)</b>	<b>(1 054)</b>
Zwykły		(0,86)	(0,73)
Rozwodniony		(0,86)	(0,73)

## ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

## III. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Nota	31.12.2023 PLN'000	31.12.2022 PLN'000
<b>Aktywa trwałe</b>		<b>491</b>	<b>491</b>
Wartości niematerialne	1	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	15	488	488
Pozostałe należności	3	4	4
Pożyczki udzielone	2	-	-
<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>3 608</b>	<b>4 795</b>
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	5	110	275
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik	4	2 985	3 643
Pożyczki udzielone	2	31	15
Należność z tytułu podatku dochodowego		-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6	478	848
Pozostałe aktywa	7	4	14
<b>Aktywa razem</b>		<b>4 099</b>	<b>5 286</b>

  

PASYWA	Nota	31.12.2023 PLN'000	31.12.2022 PLN'000
<b>Kapitał własny</b>		<b>1 736</b>	<b>2 986</b>
Kapitał akcyjny	8	145	145
Kapitał zapasowy	8	14 818	14 818
Zyski zatrzymane	8	(13 227)	(11 977)
- w tym zysk (strata) netto	8	(1 250)	(1 054)
<b>Zobowiązanie długoterminowe</b>		<b>488</b>	<b>488</b>
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	15	488	488
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	9	-	-
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>1 875</b>	<b>1 812</b>
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	9	1 504	1 480
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	10	371	332
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		-	-
<b>Pasywa razem</b>		<b>4 099</b>	<b>5 286</b>

**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

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

2023

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
<b>Stan na 1 stycznia 2023 roku</b>	<b>145</b>	<b>14 818</b>	<b>(11 977)</b>	<b>2 986</b>
Całkowite dochody	-	-	<b>(1 250)</b>	<b>(1 250)</b>
Zysk/strata netto roku obrotowego	-	-	(1 250)	(1 250)
<b>Transakcje z akcjonariuszami:</b>	-	-	-	-
Zawarcie umowy opcji menadżerskich na akcje	-	-	-	-
Emisja akcji	-	-	-	-
Koszty emisji akcji	-	-	-	-
<b>Podział wyniku roku ubiegłego:</b>	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-
Zwiększenie kapitału zapasowego	-	-	-	-
Pokrycie strat z lat ubiegłych	-	-	-	-
<b>Stan na 31 grudnia 2023 roku</b>	<b>145</b>	<b>14 818</b>	<b>(13 227)</b>	<b>1 736</b>



**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

2022

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
<b>Stan na 1 stycznia 2022 roku</b>	<b>145</b>	<b>14 806</b>	<b>(10 910)</b>	<b>4 040</b>
Całkowite dochody	-	-	<b>(1 054)</b>	<b>(1 054)</b>
Zysk/strata netto roku obrotowego	-	-	(1 054)	(1 054)
<b>Transakcje z akcjonariuszami:</b>	-	-	-	-
Zawarcie umowy opcji menadżerskich na akcje	-	-	-	-
Emisja akcji	-	-	-	-
Koszty emisji akcji	-	-	-	-
<b>Podział wyniku roku ubiegłego:</b>	-	<b>12</b>	<b>(12)</b>	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-
Zwiększenie kapitału zapasowego	-	12	(12)	-
Pokrycie strat z lat ubiegłych	-	-	-	-
<b>Stan na 31 grudnia 2022 roku</b>	<b>145</b>	<b>14 818</b>	<b>(11 997)</b>	<b>2 986</b>

## ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

## V. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2023- 31.12.2023 PLN'000	01.01.2022- 31.12.2022 PLN'000
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>		
<b>I. Zysk / strata brutto</b>	<b>(1 250)</b>	<b>(1 314)</b>
<b>II. Korekty</b>	<b>951</b>	<b>737</b>
1. Amortyzacja	-	-
2. Wycena inwestycji w wartości godziwej + odpisy aktualizujące	594	(179)
3. Wynik na sprzedaży inwestycji	(59)	595
4. Zmiana stanu aktywa i rezerwy z tytułu odp	-	(260)
5. Zmiana stanu zapasów	-	49
6. Zmiana stanu należności	165	(89)
7. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek	256	616
8. Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dotacji	-	-
9. Podatek dochodowy zapłacony	-	-
10.. Zmiana stanu pozostałych aktywów	(6)	6
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>	<b>(300)</b>	<b>(577)</b>
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>605</b>	<b>213</b>
1. Zbycie aktywów finansowych	-	8
2. Wpływy z tytułu udzielonych pożyczek	605	204
<b>II. Wydatki</b>	<b>675</b>	<b>189</b>
1. Nabycie aktywów finansowych	44	24
2. Nabycie wartości niematerialnych	-	-
3. Udzielone pożyczki	632	165
4. Zaliczki na ŚT w budowie	-	-
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>(71)</b>	<b>23</b>
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1. Dopłaty do kapitału	-	-
2. Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	-	-
3. Inne wpływy	-	-
<b>II. Wydatki</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1. Spłata kredytów bankowych i pożyczek zaciągniętych	-	-
2. Odsetki	-	-
3. Płatność z tytułu umów leasingu finansowego	-	-
4. Zmniejszenie zobowiązań faktoringowych	-	-
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM</b>	<b>(370)</b>	<b>(554)</b>
<b>BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM</b>	<b>(370)</b>	<b>(554)</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>848</b>	<b>1 402</b>
<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM</b>	<b>478</b>	<b>848</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

## **VI. Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego**

### **1. Podstawowe informacje**

#### **1.1. Informacje o jednostce**

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

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

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

Jednostka posiada numer NIP 9522105435 oraz symbol REGON 142866991.

Jednostka działa na podstawie przepisów kodeksu spółek handlowych oraz w oparciu o przepisy statutu. 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 2023 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.

Łukasz Knap - Członek Rady Nadzorczej.

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

#### **1.1.1. Oświadczenia Zarządu**

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

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

#### **1.1.2. Wybór firmy audytorskiej**

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd Spółki zasadami ładu korporacyjnego, firma audytorska B-think Audit sp. z o.o. została wybrana przez Radę Nadzorczą ARTS ALLIANCE S.A. uchwałą nr 2/2023 z dnia 1 listopada 2023 roku w sprawie wyboru firmy audytorskiej. Rada Nadzorcza dokonała powyższego wyboru, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta działającego w imieniu firmy audytorskiej.

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

## ARTS ALLIANCE S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

### 1.2. Struktura akcjonariatu

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 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	0,10	69,01%	998 000
Katarzyna Kulik	252 180	0,10	17,44%	252 180
MM Investments Sp. z o.o.	75 009	0,10	5,19%	75 009
Pozostali	121 070	0,10	8,37%	121 070
<b>RAZEM:</b>	<b>1 446 259</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>	<b>1 446 259</b>

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

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

### 1.3. Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego

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

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

Prezentowane jednostkowe sprawozdanie przedstawia rzetelnie sytuację finansową i majątkową Arts Alliance S.A. na dzień 31 grudnia 2023 roku, wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku wraz z danymi porównawczymi. Dane porównawcze zaprezentowano za rok 2022.

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

### 1.4. Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza

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

Kursy bilansowe:

KURSY WALUT PRZYJĘTE DO WYCENY POZYCJI AKTYWÓW	31.12.2023	31.12.2022
[EUR/PLN]	4,3480	4,6899

### 1.5. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 20 marca 2024 roku.

## 1.6. Polityka rachunkowości

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

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

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

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

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

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

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSR 1 oraz do Praktyczne Rozwiązania 2 do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej – „Ujawnienia w zakresie polityki rachunkowości”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku,
- Zmiany do MSR 8 „Polityka rachunkowości. Zmiany w szacunkach i błędach rachunkowych: definicja szacunków rachunkowych”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy „Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z pojedynczej transakcji”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe: wstępne zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – informacje porównawcze”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy: Reforma podatkowa FILAR 2”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się niezwłocznie i od 1 stycznia 2023 roku,
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing – zobowiązanie z tytułu leasingu przy sprzedaży i leasingu zwrotnym”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”
  - Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe;
  - Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie;
  - Zobowiązania długoterminowe z zobowiązaniami,

zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie.

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów, zmian do standardów oraz nowej interpretacji, które według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe. Ujawnienia: ustalenia dotyczące finansowania dostawców”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 21 „Skurki zmian kursów wymiany walut obcych – brak możliwości wymiany”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 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 osiągniętych na sprzedaży wszystkich usług we wszystkich kanałach dystrybucji
- Zarząd Arts Alliance S.A. z uwagi na specyfikę dystrybucji, dokonuje decyzji o alokowaniu zasobów na podstawie osiągniętych i przewidywanych wyników Spółki, jak również planowanych zwrotów z zaalokowanych zasobów oraz analiz otoczenia.

### 2.2. Informacje geograficzne

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży	01.01.2023 – 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
<b>Przychody netto ze sprzedaży</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
Kraj	0	1
- od jednostek powiązanych	-	-
Zagranica	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
<b>RAZEM:</b>	<b>0</b>	<b>1</b>

Szczegółowe informacje dotyczące przychodów ze sprzedaży w latach 2022-2023 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

**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

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.

**Nota 1.1. Zmiana stanu wartości niematerialnych w latach 2022 i 2023**

Zmiana stanu wartości niematerialnych w roku 2023

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

Zmiana stanu wartości niematerialnych w roku 2022

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

Na wartości niematerialne na koniec 2022 i 2023 roku składały się systemy informatyczne B2B, nabyte w ramach otrzymanych dotacji rządowych, usprawniające współpracę z partnerami biznesowymi Spółki. Na koniec 2023 roku były one w całości umorzone. Wartości niematerialne w 100% stanowiły własność Spółki na dzień 31 grudnia 2022 i 2023 roku.

**Nota 2. Udzielone pożyczki**Wybrane zasady rachunkowości

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

**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

**Nota 2.1. Struktura pożyczek udzielonych według tytułów w latach 2022 – 2023**

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
<b>Pożyczki</b>		
Długoterminowe	-	-
Krótkoterminowe	31	15
<b>RAZEM:</b>	<b>31</b>	<b>15</b>

**Nota 2.2. Specyfikacja pożyczek udzielonych według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku**

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
<b>Pożyczki długoterminowe brutto</b>	<b>927</b>	<b>898</b>
Arts Alliance ASI S.K.A.	214	214
Bookre S.A.	713	684
<b>Pożyczki krótkoterminowe brutto</b>	<b>31</b>	<b>15</b>
Midven Sp. z o.o.	30	-
Aurora Studio Sp. z o.o.	-	14
Sortano Sp. z o.o.	1	1
<b>Odpisy aktualizujące</b>	<b>927</b>	<b>898</b>
Odpis aktualizujący pożyczkę Arts Alliance ASI S.K.A.	(214)	(214)
Odpis aktualizujący pożyczkę Bookre S.A.	(713)	(684)
<b>RAZEM NETTO:</b>	<b>31</b>	<b>15</b>

Wartość bilansowa udzielonych pożyczek na koniec 2023 wyniosła 31 tys. zł, a na koniec 2022 roku 15 tys. zł. Na koniec 2022 i 2023 roku odpisem aktualizującym 100% zostały objęte udzielone w latach poprzednich oraz w 2023 roku pożyczki do Bookre S.A. oraz Arts Alliance ASI S.K.A. Zgodnie z zawartymi umowami termin spłaty pożyczek przypada odpowiednio najpóźniej 31 grudnia 2025 roku dla pożyczek długoterminowych oraz 31 grudnia 2024 roku dla pożyczek krótkoterminowych.

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

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

**Nota 3.1. Struktura pozostałych należności w latach 2022 – 2023**

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
<b>Pozostałe należności</b>		
Długoterminowe	4	4
Krótkoterminowe	3	14
<b>RAZEM:</b>	<b>7</b>	<b>18</b>

Na pozostałe należności długoterminowe na koniec 2023 i 2022 roku składają się kaucje za najem lokalu.

Na pozostałe należności krótkoterminowe na koniec 2023 i 2022 roku składają się rozliczenia czynne kosztów ubezpieczeń, domen internetowych.

**Nota 4. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik**Wybrane zasady rachunkowości



**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

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.

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

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

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

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

**Nota 4.1. Aktywa finansowe Spółki wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy na 31.12.2023 r.**

Nazwa jednostki	Metoda wyceny	Wartość nabycia	Wartość godziwa	Różnica	Rezerwa / Aktywo z tyt. odroczonego podatku dochodowego
Kool2Play S.A.	New Connect	2 876	280	(2 796)	(531)
Arts Alliance ASI Sp. z o.o. SKA	Aktywa netto	14	-	(14)	(3)
Aurora Studio Sp. z o.o.	Aktywa netto	94	94	-	-
Noma Level Up Sp. z o.o.	Aktywa netto	1	1	-	-
EpicVR Sp. z o.o.	Runda inwestycyjna/mnożniki	44	2 610	2 567	488
Sortano Sp. z o.o.	Aktywa netto	1	1	-	-
<b>RAZEM:</b>		<b>3 030</b>	<b>2 986</b>	<b>(243)</b>	<b>(46)</b>

**Nota 4.2. Aktywa finansowe Spółki wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy na 31.12.2022 r.**

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

**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

Sortano Sp. z o.o.	Aktywa netto	1	1	-	-
<b>RAZEM:</b>		<b>3 181</b>	<b>3 643</b>	<b>462</b>	<b>87</b>

Przy określeniu wartości godziwej Kool2Play S.A. na dzień 31 grudnia 2023 roku Zarząd Spółki kierował się notowaniami na rynku NewConnect dostępnymi na dzień bilansowy. Przy określaniu wartości godziwej EpicVR Sp. z o.o. Zarząd kierował się wyceną spółki wg ostatniej rundy inwestycyjnej, którą dodatkowo zweryfikował na dzień bilansowy przy zastosowaniu metody porównawczej oraz metody dochodowej.

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

Ze względu na ponoszone straty aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego zostały skorygowane do wysokości rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

**Nota 5. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności**Wybrane zasady rachunkowości

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

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

Szacunki

Zarząd dokonuje oceny czy istnieje ryzyko 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 5.1. Specyfikacja należności krótkoterminowych w latach 2022 - 2023**

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Należności z tytułu dostaw i usług	0	-
Należności z tytułu podatków, dotacji i ceł	110	207
Należności inne	-	68
<b>RAZEM:</b>	<b>110</b>	<b>275</b>

W 2023 roku na należności publiczno-prawne składały się przede wszystkim należności z tytułu podatku VAT.

W 2022 roku na należności publiczno-prawne składały się przede wszystkim należności z tytułu podatku VAT, natomiast na inne należności krótkoterminowe składały się rozrachunki 68 tys. zł z tytułu sprzedaży akcji, które zostały uregulowane w 2023 roku.

**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

**Nota 5.2. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług****Nota 5.2.1. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku**

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

**Nota 5.2.2. Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku**

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

**Nota 5.3. Odpisy aktualizujące należności**

Na koniec roku 2023 nie występowały odpisy aktualizujące należności.

**Nota 6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**Wybrane zasady rachunkowości

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

**Nota 6.1. Specyfikacja środków pieniężnych**

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	478	848
Inne środki pieniężne	-	-
<b>RAZEM:</b>	<b>478</b>	<b>848</b>

Wszystkie należności na dzień bilansowy były wyrażone w walucie polskiej, nie wystąpiły środki pieniężne o ograniczonym dysponowaniu na dzień bilansowy. Na dzień 31.12.2023 r. na rachunku bankowym VAT nie znajdowały się środki pieniężne.

**Nota 7. Pozostałe aktywa**Wybrane zasady rachunkowości

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

**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

**Nota 7.1. Specyfikacja pozostałych aktywów krótkoterminowych**

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Pozostałe	3	14
<b>RAZEM:</b>	<b>3</b>	<b>14</b>

Na koniec roku 2022 i 2023 na pozostałe aktywa niefinansowe składały się bieżące czynne rozliczenia kosztów ubezpieczeń, domen internetowych.

**Nota 8. Kapitał własny**Wybrane zasady rachunkowości

## Kapitał podstawowy

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

Kapitał zapasowy stanowi:

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

Zyski zatrzymane obejmują:

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

**Nota 8.1. Struktura kapitału akcyjnego**

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Emisja akcji serii A	1 000 000	1 000 000
Emisja akcji serii B	121 250	121 250
Emisja akcji serii C	75 009	75 009
Emisja akcji serii D	250 000	250 000
<b>RAZEM:</b>	<b>1 446 259</b>	<b>1 446 259</b>

**Nota 8.2. Struktura własności kapitału akcyjnego**

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego struktura akcjonariatu nie uległa zmianie w stosunku do akcjonariatu zaprezentowanego na dzień 31 grudnia 2023 roku i przedstawiała się następująco:

Wyszczególnienie	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Midven Sp. z o.o.	998 000	0,10	69,01%	998 000	69,01%
Katarzyna Kulik	252 180	0,10	17,44%	252 0	17,44
MM Investments Sp. z o.o.	75 009	0,10	5,19%	75 009	5,19%
Pozostali	121 070	0,10	8,37%	121 070	8,37%
<b>RAZEM:</b>	<b>1 446 259</b>	-	<b>100,00%</b>	<b>1 446 259</b>	<b>100,00%</b>

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

**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

**Nota 8.3. 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.

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

Zysk na akcję	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie (w szt.)	1 446 259	1 446 259
Zysk netto przypadający na jednostkę	(1 250)	(1 054)
Zysk na akcję w złotych	(0,86)	(0,73)
Rozwodniony zysk na akcję	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Średnia liczba akcji zwykłych w okresie (w szt.)	1 446 259	1 446 259
Zdarzenia wpływające na zmianę podstawy wyliczenia zysku na akcję:	-	-
emisja akcji	-	-
Zysk netto przypadający na jednostkę	(1 250)	(1 054)
Rozwodniony zysk na akcję w złotych	(0,86)	(0,73)

**Nota 8.4. Kapitał zapasowy**

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
<b>Kapitał zapasowy na początek okresu</b>	<b>14 818</b>	<b>14 806</b>
<b>Zwiększenia</b>	-	<b>12</b>
z tyt. emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
z tyt. podziału zysku	-	12
<b>Zmniejszenia</b>	-	-
z tyt. pokrycia straty	-	-
<b>Kapitał zapasowy na koniec okresu</b>	<b>14 818</b>	<b>14 818</b>

**Nota 8.5. Zyski zatrzymane**

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
<b>Zyski zatrzymane na początek okresu</b>	<b>(11 997)</b>	<b>(10 910)</b>
<b>zwiększenia, w tym:</b>	-	-
zysk netto okresu bieżącego	-	-
<b>zmniejszenia, w tym:</b>	<b>1 250</b>	<b>1 044</b>
strata netto okresu bieżącego	(1 250)	(1 054)
podział zysku z lat ubiegłych	-	12
korekta błędów podstawowych	-	-
<b>Zyski zatrzymane na koniec okresu</b>	<b>(13 227)</b>	<b>(11 997)</b>

**Nota 9. 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

**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

według zamortyzowanego kosztu, jeżeli nie powoduje to zniekształcenia informacji zawartych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, w szczególności w przypadku, gdy okres do momentu uregulowania zobowiązania nie jest długi, tj. do 12 miesięcy

**Nota 9.1. Struktura pożyczek zaciągniętych według tytułów w latach 2022 – 2023**

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
<b>Pożyczki</b>	<b>1 504</b>	<b>1 480</b>
Długoterminowe	-	-
Krótkoterminowe	1 504	1 480
<b>RAZEM:</b>	<b>1 504</b>	<b>1 480</b>

Główną wartość stanowią pożyczki otrzymane od EQT Capital Ltd. wraz z należnymi odsetkami. Zgodnie z zawartymi umowami i aneksami do umów pożyczek otrzymanych termin spłaty zobowiązań z tytułu pożyczek przypada najpóźniej 31 grudnia 2024 roku.

**Nota 9.1.1. Specyfikacja pożyczek zaciągniętych według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz 2022 roku**

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Arts Alliance S.A. a EQT Capital Ltd.	1 504	1 480
<b>RAZEM:</b>	<b>1 504</b>	<b>1 480</b>

W roku 2023 Spółka korzystała z pożyczek zaciągniętych od podmiotu EQT Capital Ltd. o stałym oprocentowaniu wynoszącym 2% w skali roku. Zaciągnięte przez Spółkę pożyczki nie są zabezpieczone na jej majątku.

**Nota 10. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania**Wybrane zasady rachunkowości

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

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

**Nota 10.1. Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług**

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
<b>Nieprzeterminowane</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
<b>przeterminowane, w tym:</b>	-	-
0- 90 dni	-	-
91 - 180 dni	-	-
181 - 360 dni	-	-
powyżej 360 dni	-	-
<b>RAZEM:</b>	<b>1</b>	<b>2</b>

**Nota 10.2. Specyfikacja pozostałych zobowiązań**

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania publicznoprawne	149	131
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	212	-

**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

Pozostałe zobowiązania	9	199
<b>RAZEM:</b>	<b>370</b>	<b>330</b>

Na pozostałe zobowiązania na koniec 2023 roku złożyły się przede wszystkim bieżące zobowiązania publiczno-prawne od niewypłaconych wynagrodzeń oraz pozostałe zobowiązania z tytułu zaliczek.

**Nota 11. Przychody ze sprzedaży**Wybrane zasady rachunkowości

Zgodnie z MSSF 15 Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrządzonego 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 2022-2023

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Przychody z działalności kontynuowanej		
Przychody ze sprzedaży usług, w tym:	0	1
- od jednostek powiązanych	-	-

**Nota 11.1. Struktura terytorialna przychodów w latach 2022-2023**

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży		
Przychody netto ze sprzedaży	0	1
Kraj	0	1
- od jednostek powiązanych	-	-
Zagranica	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
<b>RAZEM:</b>	<b>0</b>	<b>1</b>

**Nota 12. Koszty działalności operacyjnej**Wybrane zasady rachunkowości

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

Koszt działalności operacyjnej obejmują przede wszystkim wynagrodzenia (73% w 2023 roku) oraz koszty usług obcych (24%). Pozostałe pozycje były nieistotne.

Wyszczególnienie	01.01.2023 – 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
Usługi obce	146	144
Wynagrodzenia	434	432
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	15	15
Zużycie materiałów i energii	10	12
Podatki i opłaty	8	14
Pozostałe koszty	6	10
<b>RAZEM:</b>	<b>619</b>	<b>626</b>

W 2023 i 2022 roku na wartość kosztów działalności operacyjnej składały się głównie wydatki na usługi i wynagrodzenia związane z bieżącym funkcjonowaniem Spółki.

**Nota 13. Pozostałe przychody i koszty operacyjne**

Pozostałe koszty operacyjne

**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

Wyszczególnienie	01.01.2023 – 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
Inne koszty operacyjne	120	68
<b>RAZEM:</b>	<b>120</b>	<b>68</b>

W 2023 na pozycję pozostałych kosztów operacyjnych składają się odpisy należności podatkowych.

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

**Nota 14. Przychody i koszty finansowe**

Wyszczególnienie przychody	01.01.2023 – 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
Odsetki	49	59
- od jednostek powiązanych	49	51
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	59	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
<b>RAZEM:</b>	<b>108</b>	<b>59</b>

Istotną pozycją przychodów finansowych w 2023 roku stanowiły odsetki od udzielonych pożyczek oraz zysk ze sprzedaży akcji MEDARD.

Wyszczególnienie koszty	01.01.2023 – 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
Odsetki	26	49
- od jednostek powiązanych	25	49
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	595
- od jednostek powiązanych	-	595
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	594	35
Inne koszty finansowe	-	-
<b>RAZEM:</b>	<b>620</b>	<b>679</b>

Istotną pozycją kosztów finansowych w 2023 roku stanowiły przede okresowe wyceny aktywów finansowych notowanych na rynku NewConnect w kwocie 594 tys. zł, które dotyczyły spółki Kool2Play S.A.

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

**Nota 15. Podatek dochodowy bieżący i odroczony**

Wybrane zasady rachunkowości

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

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

Ze względu na ponoszone straty przez Spółkę, Zarząd zastosował podejście ostrożnościowe i na dzień 31.12.2023 oraz 31.12.2022 roku aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego utworzone są do wysokości rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.



**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

**Nota 15.1. Podział podatku dochodowego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów na część bieżącą i odroczoną w latach 2022 – 2023**

Wyszczególnienie	01.01.2023 – 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
Podatek bieżący	-	-
Podatek odroczony	-	(260)
<b>RAZEM:</b>	-	<b>(260)</b>

**Nota 15.2. Stan aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego w 2023 i 2022 roku**

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

Ze względu na ponoszone straty aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego zostały utworzone w tych latach do wysokości rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Wartość strat podatkowych, od których nie utworzono aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wyniosła na koniec 2023 roku:

Wyszczególnienie	Wartość
Strata za rok 2023	170
Strata za rok 2022	1 395
Strata za rok 2021	582
Strata za rok 2020	513
Strata za rok 2019	63
Strata za rok 2018	112
<b>RAZEM:</b>	<b>2 835</b>

**Nota 16. Wynagrodzenie kluczowego personelu**

Wynagrodzenie kluczowego personelu	31.12.2023	31.12.2022
Zarząd	403	396
Rada Nadzorcza	-	-
<b>RAZEM:</b>	<b>403</b>	<b>396</b>

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

**Nota 17. Wynagrodzenie Członków Zarządu za lata 2022-2023**

Imię i nazwisko	Funkcja	2023	2022
Andrzej Zając	Prezes Zarządu	403	396
<b>RAZEM:</b>		<b>403</b>	<b>396</b>

Łączna wartość wynagrodzeń należnych Prezesowi Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiła 403 tys. zł., z czego wypłacono 43 tys. zł.

**Nota 18. Struktura zatrudnienia**

Struktura zatrudnienia	31.12.2023	31.12.2022
Pracownicy na stanowiskach zarządzających	1	1

**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

Pracownicy na stanowiskach specjalistycznych

0

1

**Nota 19. Aktywa i zobowiązania warunkowe**

Na dzień 31 grudnia 2023 roku nie wystąpiły w Spółce aktywa i zobowiązania warunkowe.

**Nota 20. Działalność zaniechana**

Działalność zaniechana w bieżącym oraz poprzednich okresach sprawozdawczych nie wystąpiła.

**Nota 21. 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	31.12.2023	31.12.2022
Oprocentowane kredyty i pożyczki	1 504	1 480
Zobowiązania leasingowe	-	-
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	371	332
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	478	848
Zadłużenie netto	(1 397)	(964)
<b>Kapitał własny razem</b>	<b>1 736</b>	<b>2 986</b>
<b>Kapitał własny - zadłużenie netto</b>	<b>3 133</b>	<b>3 950</b>
Wskaźnik dźwigni	(44,59)	(24,41)

**Nota 22. 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 23. 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 24. Ryzyko utraty płynności finansowej**

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

Zobowiązania finansowe Spółki według dat zapadalności według stanu na dzień bilansowy 31.12.2023 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	1 504	-	-	-	1 504
Pożyczki	-	-	-	-	-

**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

**RAZEM:** **1 504** - - - **1 504**

**Nota 25. Ryzyko stóp procentowych**

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

**Nota 26. Instrumenty finansowe**

Wyszczególnienie	Kategoria zgodnie z MSSF 9	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe	AFWZK	110	275	110	275
Aktywa finansowe (akcje)	AFWwWGpWF	2 985	3 643	2 985	3 643
Aktywa finansowe (pożyczki)	AFWZK	31	15	31	15
Pożyczki zaciągnięte	ZFWZK	1 504	1 480	1 504	1 480
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe	ZFWZK	371	332	371	332

Użyte skróty:

AFWwWGpWF – Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

AFWZK – Aktywa finansowe wyceniane wg. zamortyzowanego kosztu

ZFWZK – Zobowiązania finansowe wyceniane wg. zamortyzowanego kosztu

**Nota 27. 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 28. Programy opcji menadżerskich**

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

**Nota 29. Transakcje z podmiotami powiązаныmi**

Transakcje z podmiotami powiązаныmi w okresie 01.01.2023 – 31.12.2023

Nazwa jednostki	Sprzedaż do podmiotów powiązanych	Zakup od podmiotów powiązanych	Należności i pożyczki udzielone do podmiotów powiązanych	Zobowiązania i pożyczki otrzymane wobec podmiotów powiązanych
Arts Alliance ASI S.K.A.	-	-	*214	-
Bookre S.A.	-	-	**713	-
EQT Capital Ltd.	-	-	-	1 504
Midven sp. z o.o.	-	-	30	-
<b>RAZEM:</b>	-	-	<b>957</b>	<b>1 504</b>

\* objęte na 31 grudnia 2023 roku odpisem aktualizującym w wysokości 214 tys. zł

\*\* objęte na 31 grudnia 2023 roku odpisem aktualizującym w wysokości 713 tys. zł

Transakcje z podmiotami powiązаныmi w okresie 01.01.2022 – 31.12.2022

**ARTS ALLIANCE S.A.**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

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

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

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

**Nota 30. Istotne sprawy sporne przeciwko Spółce**

Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2023 roku nie toczyły się istotne sprawy sporne przeciwko Arts Alliance S.A. które mogłyby wywrzeć bądź też wywarły w przeszłości istotny wpływ na sytuację finansową oraz wyniki działalności operacyjnej Spółki.

**Nota 31. COVID 19**

Zarząd Spółki ocenia, iż pandemia COVID 19 nie miała wpływu na wyniki finansowe za rok 2023 i 2022 r.

**Nota 32. Konflikt na Ukrainie**

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

**Nota 33. Wynagrodzenie firmy audytorskiej z tytułu badania sprawozdania finansowego**

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Badanie sprawozdania finansowego	28	22
<b>RAZEM:</b>	<b>28</b>	<b>22</b>

**Nota 34. Zdarzenia po dniu bilansowym**

Poza poniższą informacją nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym:

- Dnia 6 stycznia 2024 roku Jednostka jako pożyczkodawca udzieliła pożyczki Seidorf Mountain Resort sp. z o.o. (pożyczkobiorca) w wysokości 400 tys. zł, z terminem płatności do 28 lutego 2024 roku. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania pożyczka nie została spłacona przez pożyczkobiorcę.

Andrzej Zając  
Prezes Zarządu

Joanna Hajdas  
Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg

Warszawa, dnia 20 marca 2024 roku