

Roczne SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES OD DNIA 1 STYCZNIA 2017 R.
DO DNIA 31 GRUDNIA 2017 R.



WARSZAWA, 27.03.2018

Spis treści

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017	3
1. Informacje o Spółce	3
2. Podstawa prezentacji i przygotowanie sprawozdania finansowego	4
3. Zastosowane zasady rachunkowości	5
4. Zmiana zasad rachunkowości (przekształcenia sprawozdań finansowych)	15
II. Wybrane dane finansowe	18
III. Dane finansowe CI Games S.A. za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017	19
IV. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego CI Games S.A.	24

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017

1. Informacje o Spółce

- a) CI Games S.A. została zarejestrowana w dniu 1 czerwca 2007 r. jako City Interactive S.A. z przekształcenia CITY INTERACTIVE Sp. z o.o. aktem notarialnym pod nr Rep. A 2682/2007 z dnia 16 maja 2007 r. W dniu 7 sierpnia 2013 roku Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował zmianę firmy Spółki z dotychczasowej na CI Games S.A. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy ulicy Puławskiej 182.
- b) Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000282076. Wpisu dokonał Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.
- c) Głównym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja, wydawnictwo oraz dystrybucja gier komputerowych.
- d) Zgodnie ze statutem czas trwania Spółki jest nieograniczony.
- e) W ciągu 2017 roku Członkami Zarządu Spółki byli:

Marek Tymiński	Prezes Zarządu	
Adam Pieniacki	Członek Zarządu	do dnia 16 maja 2017 r.
Maciej Nowotny	Członek Zarządu	od dnia 1 lipca 2017 r.
Monika Rumianek	Członek Zarządu	

- f) Rada Nadzorcza Spółki w 2017 r. działała w składzie:

Dasza Gadomska	Przewodnicząca Rady Nadzorczej	do dnia 14 września 2017 r.
Ryszard Bartkowiak	Przewodniczący Rady Nadzorczej	od dnia 14 września 2017 r.
Grzegorz Leszczyński	Członek Rady Nadzorczej	
Tomasz Litwiniuk	Członek Rady Nadzorczej	
Norbert Biedrzycki	Członek Rady Nadzorczej	
Mariusz Sawoniewski	Członek Rady Nadzorczej	

- g) Spółka jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej, która sporządza sprawozdanie skonsolidowane.

Jednostki zależne CI Games S.A. na dzień 31 grudnia 2017 roku:

- CI Games Germany GmbH w likwidacji – spółka z siedzibą w Frankfurt/Main, Niemcy. Kapitał zakładowy 25.000 EUR. 100% udziałów w posiadaniu CI Games S.A. Spółka w czwartym kwartale 2015 roku została postawiona w stan likwidacji.
- CI Games USA Inc. – spółka z siedzibą w stanie Delaware, Stany Zjednoczone Ameryki Północnej. Kapitał zakładowy 50.000 USD. 100% udziałów w posiadaniu CI Games S.A.

- Business Area Spółka z o.o. – spółka z siedzibą w Warszawie, Polska. Kapitał zakładowy 5.000 zł. 100% udziałów w posiadaniu CI Games S.A.
- CI Games Cyprus Ltd. z siedzibą w Nikozji na Cyprze. Kapitał zakładowy 1.200 EUR. 100% udziałów w posiadaniu CI Games S.A.
- CI Games Spółka Akcyjna Spółka Jawna (przekształcona ze spółki CI Games IP Sp. z o.o.) – spółka z siedzibą w Warszawie, Polska. 0,01% udziałów w posiadaniu CI Games S.A.
- Business Area Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Jawna przekształcona ze spółki Business Area Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.K.A. z siedzibą w Warszawie, Polska, której kapitał zakładowy wynosił 1.050.000 PLN. 99,99 % udziałów w posiadaniu CI Games S.A. pozostałe 0,01% jest w posiadaniu Business Area sp. z o.o.

Ponadto, na przestrzeni 2008 roku, CI Games S.A. nabyła udziały w następujących podmiotach działających w Ameryce Łacińskiej, a następnie zrezygnowała z ich dalszego rozwoju w następujących latach:

W 2009 roku:

- City Interactive Peru SAC (wcześniej UCRONICS SAC) – spółka z siedzibą w Limie, Peru. 99% udziałów w posiadaniu CI Games S.A. Kapitał zakładowy 2.436.650 Sol.
- City Interactive Jogos Electronicos LTDA – spółka z siedzibą w Sao Paulo, Brazylia. Kapitał założycielski 100.000 reali brazylijskich. 90% udziałów w posiadaniu CI Games S.A., pozostałe 10% objęte przez CI Games USA Inc.
- City Interactive Mexico S.A. de C.V. – spółka z siedzibą w Mexico City, Meksyk. Kapitał założycielski 50.000 pesos meksykańskich. 95% udziałów w posiadaniu CI Games S.A., pozostałe 5% objęte przez CI Games USA Inc.

W 2016 roku:

- City Interactive Studio S.R.L. – spółka z siedzibą w Bukareszcie, Rumunia. 100% udziałów w posiadaniu CI Games S.A. Kapitał zakładowy 200 RON. W dniu 7 listopada 2013 roku spółka złożyła w Sądzie w Bukareszcie, VII wydział cywilny wniosek o upadłość.

2. Podstawa prezentacji i przygotowanie sprawozdania finansowego

- a) Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2017 do 31.12.2017. Dane porównywalne obejmują okres od 01.01.2016 do 31.12.2016.
- b) Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości oraz Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSR/MSSF).
- c) Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd stoi na stanowisku, iż Spółka jest w stanie:
 - prowadzić bieżącą działalność i regulować zobowiązania,
 - kontynuować produkcję kolejnych tytułów gier w 2018 roku.

W związku z wydanymi w latach poprzednich grami, wpływy z ich sprzedaży, w ocenie Zarządu pozwalają w 2018 roku na pokrycie bieżących kosztów operacyjnych, a także pozwalają na uruchomienie nowych projektów. Zdaniem Zarządu nie ma istotnej niepewności w odniesieniu do założenia kontynuacji działalności przez okres minimum 12 miesięcy od daty sporządzenia sprawozdań finansowych.

3. Zastosowane zasady rachunkowości

a) Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Rachunkowości

Roczne sprawozdanie finansowe jest sporządzane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR) i Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) przyjętymi przez Unię Europejską („UE”) oraz interpretacjami przyjętymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) i Komitet ds. Integracji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (KIMSR) mającymi zastosowanie do prowadzonej przez Spółkę działalności i obowiązujące w rocznych okresach sprawozdawczych rozpoczynających się od 1 stycznia 2007 roku oraz wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. nr 33 poz. 259).

Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 jest kolejnym rocznym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z MSR/MSSF. Dane porównywalne za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 pochodzą ze sprawozdania sporządzonego zgodnie z MSR/MSSF. Datą przejścia na MSR/MSSF był dzień 01.01.2007.

b) Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Dane w sprawozdaniu finansowym zostały podane w tysiącach złotych. Dane w notach do sprawozdania finansowego zostały podane w pełnych złotych. Zaokrągleń dokonano odrzucając wartości poniżej odpowiednio 499 zł oraz 49 groszy i zaokrąglając w górę w pozostałych przypadkach.

Sprawozdanie finansowe sporządzane jest w oparciu o zasadę kosztu historycznego. Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSR/MSSF wymaga od Zarządu profesjonalnych osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów oraz kosztów. 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 bilansowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł. Faktyczna wartość może różnić się od wartości szacowanej.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków jest rozpoznawana w okresie, w którym została ona dokonana.

Zasady polityki rachunkowości przedstawione poniżej stosowane były w odniesieniu do wszystkich okresów zaprezentowanych w przedłożonym sprawozdaniu finansowym jak również przy sporządzaniu zgodnego z MSR/MSSF bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2007 r. dla celów przejścia z polskich zasad rachunkowości na sprawozdawczość zgodną z MSR/MSSF.

c) Rzeczowe aktywa trwałe

(i) Własne składniki rzeczowych aktywów trwałych

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe, które są utrzymywane w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług, w celu oddania do używania innym podmiotom na podstawie umowy najmu oraz którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden okres.

Koszty poniesione w terminie późniejszym ujmuje się w wartości bilansowej składnika aktywów lub wykazuje jako oddzielny składnik aktywów tylko wówczas, gdy prawdopodobne jest, że Spółka uzyska w przyszłości korzyści ekonomiczne związane z tym składnikiem aktywów, a cenę nabycia danej pozycji można zmierzyć w sposób wiarygodny. Wydatki na naprawę i konserwację odnoszone są do rachunku zysków i strat okresu obrotowego, w którym zostały poniesione. Koszt wytworzenia zwiększany jest

o opłaty oraz dla określonych aktywów o koszty finansowania zewnętrznego skapitalizowane zgodnie z zasadami określonymi w zasadach rachunkowości Spółki.

Rzeczowe aktywa trwałe wycenia się na dzień bilansowy według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości.

Amortyzacja dotycząca tych środków trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania. Dla każdego nowego przyjmowanego na stan środka trwałego służby techniczne mają obowiązek, jeśli jest to możliwe, wydzielić istotną część składową i określić sposób amortyzacji.

Środki trwałe w budowie powstające dla celów produkcyjnych, wynajmu lub administracyjnych, jak również dla celów jeszcze nieokreślonych, prezentowane są w bilansie wg kosztu wytworzenia pomniejszonego o odpisy z tytułu utraty wartości.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży, a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w rachunku zysków i strat.

Grunty – prawo wieczystego użytkowania gruntów prezentuje się w cenie nabycia.

Spółka nie dokonuje amortyzacji prawa wieczystego użytkowania gruntów. Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych

Rzeczowe aktywa trwałe amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu następujących stawek:

- urządzenia techniczne i maszyny 20-60%
- pozostałe środki trwałe 20%

(ii) Składniki rzeczowych aktywów trwałych użytkowane na podstawie umów leasingu

Leasing jest klasyfikowany jako leasing finansowy, gdy warunki umowy przenoszą zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z bycia właścicielem na leasingobiorcę. Wszystkie pozostałe rodzaje leasingu są traktowane jako leasing operacyjny.

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego są traktowane jak aktywa Spółki i są wyceniane w ich wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych.

Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w bilansie w pozycji zobowiązania z tytułu leasingu finansowego.

Płatności leasingowe są dzielone na część odsetkową oraz część kapitałową. Koszty finansowe są odnoszone do rachunku zysków i strat.

(iii) Późniejsze wydatki

Aktywowaniu podlegają poniesione w późniejszym okresie koszty mające na celu wymianę ujmowanych odrębnie części składnika rzeczowych aktywów trwałych. Inne koszty są kapitalizowane jedynie, gdy można je wiarygodnie zmierzyć i zwiększają przyszłe korzyści ekonomiczne związane ze składnikiem majątku rzeczowego. Pozostałe nakłady są rozpoznawane na bieżąco w rachunku zysków i strat jako koszty.

d) Wartości niematerialne

(i) Wartości niematerialne

Składnik wartości niematerialnych Spółka ujmuje tylko wtedy, gdy:

- a) jest prawdopodobne, że Spółka osiągnie przyszłe korzyści ekonomiczne, które można przyporządkować danemu składnikowi aktywów oraz
- b) można wiarygodnie ustalić cenę nabycia lub koszt wytworzenia danego składnika aktywów.

Składnik wartości niematerialnych początkowo wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Wartości niematerialne podlegają amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych.

Wartości niematerialne amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu następujących stawek:

- licencje 20%-90%
- oprogramowanie komputerowe 50%

Wydatki na prace badawcze są odnoszone w koszty w momencie ich poniesienia.

Koszty prac rozwojowych poniesione przed rozpoczęciem produkcji lub zastosowaniem nowych rozwiązań technologicznych zaliczane są do wartości niematerialnych, jeżeli Spółka jest w stanie udowodnić:

- możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się on do użytkowania lub sprzedaży,
- zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz jego użytkowania lub sprzedaży,
- zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne korzyści ekonomiczne. Między innymi, Spółka powinna udowodnić istnienie rynku na produkty powstające dzięki składnikowi wartości niematerialnych lub na sam składnik, lub – jeśli składnik ma być użytkowany przez jednostkę – użyteczność składnika wartości niematerialnych,
- dostępność stosownych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

Koszty prac rozwojowych o z góry założonym okresie użytkowania podlegają amortyzacji. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się z dniem, gdy dany składnik aktywów jest gotowy do użytkowania, zaś kończy się w momencie, gdy dany składnik aktywów został zakwalifikowany do sprzedaży lub przestał być ujmowany w księgach.

Okres amortyzacji równy jest okresowi ekonomicznej użyteczności posiadanego zasobu. Przyjęty okres i metody amortyzacji kosztów prac rozwojowych weryfikowane są co najmniej na koniec każdego roku obrotowego. Koszty prac rozwojowych są amortyzowane w ciągu przewidywanego okresu osiągnięcia przychodów ze sprzedaży produktu, jednak nie dłuższego niż 3 lata.

Spółka nie amortyzuje kosztów prac rozwojowych z nieokreślonym okresem użytkowania. Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania podlegają corocznemu testowi na utratę wartości, przy zastosowaniu wytycznych MSR 36 „utrata wartości aktywów”.

Koszty finansowania zewnętrznego (np. odsetki od kredytów i pożyczek oraz różnice kursowe od kredytów i pożyczek w walutach obcych), które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu lub wytworzeniu składnika aktywów powiększają cenę nabycia lub koszt wytworzenia tego składnika. Koszty finansowania netto obejmują odsetki płatne z tytułu zadłużenia ustalone w oparciu o efektywną stopę procentową, odsetki należne z tytułu zainwestowanych przez Spółkę środków pieniężnych, należne dywidendy, zyski i straty z tytułu różnic kursowych oraz zyski i straty dotyczące instrumentów zabezpieczających, które ujmowane są w rachunku zysków i strat.

(ii) Utrata wartości

Na dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu składników aktywów w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości.

W przypadku gdyby stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu.

W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależnymi od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów.

W przypadku wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania test na utratę wartości przeprowadzany jest corocznie oraz dodatkowo, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości. Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako kwota wyższa z dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego aktywa.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów (lub grupy aktywów), wartość księgowa jest pomniejszana do wartości odzyskiwalnej.

Strata z tytułu utraty wartości jest ujmowana jako koszt w okresie, w którym wystąpiła, z wyjątkiem sytuacji, gdy składnik aktywów ujmowany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania).

W momencie, gdy utrata wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub grupy aktywów) zwiększana jest do nowej wyszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów, jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich latach.

Odwrócenie utraty wartości ujmowane jest w przychodach, o ile składnik aktywów nie podlegał wcześniej przeszacowaniu – w takim przypadku odwrócenie utraty wartości odnoszone jest na kapitał z aktualizacji wyceny.

e) Inwestycje

Inwestycje, inne niż nieruchomości, wartości niematerialne i prawne oraz aktywa finansowe, ujmowane są według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Inwestycje ujęte według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej na dzień bilansowy wyceniane są przy zastosowaniu średniego kursu ogłaszanego przez NBP na dzień bilansowy.

f) Instrumenty finansowe

Aktywa i zobowiązania finansowe ujmowane są w bilansie w momencie, gdy Spółka staje się stroną wiążącej umowy.

Jako instrument finansowy Spółka kwalifikuje każdą umowę, która skutkuje jednocześnie powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron, pod warunkiem, że z kontraktu zawartego między dwiema lub więcej stronami jednoznacznie wynikają skutki gospodarcze.

Wszystkie aktywa spełniające definicję instrumentów finansowych w dniu ich nabycia są klasyfikowane do trzech kategorii:

- instrumenty przeznaczone do obrotu (wycenione w wartości godziwej przez wynik) – składniki aktywów lub zobowiązań finansowych, które zostały nabyte lub powstały głównie po to, by generować zysk uzyskiwany dzięki krótkoterminowym wahaniom ceny,
- instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności – aktywa finansowe o określonych lub możliwych do określenia płatnościach lub ustalonym terminie zapadalności, które Spółka zamierza i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu zapadalności, z wyjątkiem pożyczek udzielonych przez jednostki i wierzytelności własnych, wyceniane według amortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej,
- instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży – to aktywa finansowe nie będące pożyczkami udzielonymi i należnościami własnymi, aktywami utrzymywanymi do terminu

zapadalności, a także nie będące aktywami finansowymi przeznaczonymi do obrotu, wyceniane w wartości godziwej,

- pożyczki i należności – aktywa finansowe nie będące instrumentami pochodnymi, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami, które nie są kwotowane na aktywnym rynku. Na dzień nabycia aktywa i zobowiązania finansowe Spółka wycenia w wysokości kosztu (ceny) nabycia, czyli według wartości godziwej uiszczonej zapłaty w przypadku składnika aktywów, lub otrzymanej kwoty w przypadku zobowiązania.

Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów i zobowiązań finansowych.

Różnice z przeszacowania oraz osiągnięte przychody lub poniesione straty, stosownie do kwalifikacji instrumentu finansowego, wpływają odpowiednio na wynik finansowy lub kapitał z aktualizacji wyceny w zakresie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

Zasady wyceny instrumentów finansowych na dzień bilansowy Spółka wycenia według zamortyzowanego kosztu, z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej:

- aktywa utrzymywane do terminu zapadalności,
- pożyczki udzielone i należności własne oraz
- pozostałe zobowiązania finansowe, które nie zostały zakwalifikowane do obrotu.

Wycena może odbywać się także:

- w wartości wymagającej zapłaty, jeśli efekt dyskonta nie jest znaczący;
- w kwocie wymagającej zapłaty: należności i zobowiązania o krótkim terminie zapadalności/wymagalności;
- według wartości godziwej: aktywa i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu nie będących częścią zabezpieczeń ujmuje się jako przychody lub koszty finansowe w momencie ich wystąpienia.

Udziały i akcje w innych podmiotach wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

g) Należności handlowe oraz pozostałe

Krótkoterminowe należności handlowe i pozostałe są wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty, o ile efekt naliczenia odsetek nie jest znaczący. W przeciwnym przypadku należności są ujmowane początkowo w ich wartości godziwej a następnie wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Zgodnie z zasadą przyjętą przez Spółkę, należności o okresie płatności powyżej 180 dni podlegają dyskontowaniu.

h) Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym w szczególności instrumenty pochodne o ujemnej wartości godziwej, które nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Wszystkie zobowiązania finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia kontraktu.

Zasady wyceny i prezentacji w sprawozdaniu finansowym instrumentów finansowych są następujące:

Grupa aktywów lub zobowiązań	Zasada wyceny	Zasady ujęcia w sprawozdaniu finansowym
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Według wartości godziwej (za wyjątkiem tych, dla których wartości godziwej nie można ustalić)	Różnica z wyceny ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody finansowe lub koszty finansowe.
Zobowiązania przeznaczone do obrotu	Według wartości godziwej (za wyjątkiem tych, dla których wartości godziwej nie można ustalić)	Różnica z wyceny ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody finansowe lub koszty finansowe.
Pozostałe zobowiązania finansowe	Według zamortyzowanej ceny nabycia przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej (IRR)	Różnica z wyceny koryguje wartość wycenianego składnika aktywów oraz jest ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego.
Pożyczki udzielone i należności własne	Według zamortyzowanej ceny nabycia przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej (IRR), a w sytuacji, kiedy termin zapłaty nie jest znany według ceny nabycia (np. w przypadku pożyczek bez ustalonego terminu spłaty)	Różnica z wyceny koryguje wartość wycenianego składnika aktywów oraz jest ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego.
Aktywa utrzymywane do terminu zapadalności	Według zamortyzowanej ceny nabycia przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej (IRR)	Różnica z wyceny koryguje wartość wycenianego składnika aktywów oraz jest ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego.
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Według wartości godziwej (za wyjątkiem tych, dla których wartości godziwej nie można ustalić)	Różnica z wyceny do wartości godziwej ujmowana w kapitale z aktualizacji wyceny. W przypadku instrumentów dłużnych naliczone odsetki ujmuje się bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

i) Zapasy

Wartość początkowa (koszt) zapasów obejmuje wszystkie koszty (nabycia, wytworzenia i inne) poniesione w związku z doprowadzeniem zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Cena nabycia zapasów obejmuje cenę zakupu, powiększoną o cła importowe i inne podatki (niemożliwe do późniejszego odzyskania od władz podatkowych), koszty transportu, załadunku, wyładunku i inne koszty bezpośrednio związane z pozyskaniem zapasów, pomniejszane o opusty, rabaty i inne podobne zmniejszenia.

Zapasy wycenia się w wartości początkowej (cenie nabycia lub koszcie wytworzenia) lub w cenie sprzedaży netto w zależności od tego, która z nich jest niższa.

W odniesieniu do pozostałych zapasów koszt ustala się stosując metodę „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).

Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów obrotowych związane z utratą ich wartości lub wyceną na dzień bilansowy dokonywane są w korespondencji z pozostałymi kosztami operacyjnymi. (MSR2)

Spółka dokonuje odpisów aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwych do uzyskania. Wartość netto możliwa do uzyskania jest to cena sprzedaży ustalona w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Odwrócenie odpisu aktualizującego wartość zapasów, wynikające ze zwiększenia ich wartości netto możliwej do uzyskania, zostaje ujęte jako zmniejszenie kwoty zapasów ujętych jako pozostałe przychody operacyjne, w którym odwrócenie odpisu wartości miało miejsce.

Na dzień bilansowy zapasy wycenia się po cenach ich nabycia lub zakupu z tym, że cena taka nie może być wyższa niż cena sprzedaży netto danego składnika zapasów.

Udzielone w walucie obcej zaliczki na dostawy ujmują się w księgach rachunkowych po kursie sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta Spółka.

Spółka wycenia zaliczki na dostawy w wartości nominalnej i prezentuje w sprawozdaniu po kursie historycznym, pomniejszając je o ewentualne odpisy aktualizujące wartość zaliczek. Spółka inwentaryzuje udzielone zaliczki drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości stanu zaliczek wykazanych w księgach pomocniczych, do kont księgi głównej „Rozrachunki z dostawcami” oraz dokonuje wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

j) Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie oraz depozyty bankowe na żądanie. Krótkoterminowe inwestycje, które nie podlegają istotnym zmianom wartości i które mogą być łatwo zamienione w określoną kwotę środków pieniężnych i stanowią część polityki zarządzania płynnością Spółki, są ujmowane jako środki pieniężne i ich ekwiwalenty dla celów rachunku przepływu środków pieniężnych.

k) Kapitał akcyjny

Kapitał akcyjny wykazano w wartości nominalnej wyemitowanych i opłaconych akcji.

(i) Zakup akcji własnych

W przypadku zakupu akcji własnych, kwota zapłaty z tego tytułu wraz z kosztami bezpośrednimi transakcji, wykazywana jest jako zmiana w kapitale własnym. Zakupione akcje wykazywane są jako zmniejszenie kapitału własnego.

(ii) Dywidendy

Dywidendy ujmują się jako zobowiązania w okresie, w którym zostały uchwalone.

l) Rezerwy

Rezerwy są to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Spółki tworzą rezerwy, gdy spełnione są łącznie następujące warunki:

- na spółkach ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych,
- prawdopodobne jest, że spełnienie obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne,
- można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku.

Spółka tworzy rezerwy na zobowiązania według następujących tytułów:

- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzona w związku z występowaniem dodatnich różnic pomiędzy wartością księgową aktywów i pasywów a ich wartością podatkową,
- rezerwy na świadczenia pracownicze - rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe kalkulowane są w oparciu o własne szacunki, jednakże ze względu na niski średni wiek pracowników i wynikającą z tego nieznaczącą wartość rezerwy nie jest ona aktualnie tworzona,
- pozostałe rezerwy.

Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw następuje na dzień, na który okazały się zbędne.

m) Zobowiązania, w tym z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania dzieli się na zobowiązania długo i krótkoterminowe stosując kryteria:

- wymagające zapłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego zaliczane są do zobowiązań krótkoterminowych,
- wszystkie zobowiązania, nie będące ani zobowiązaniami z tytułu dostaw i usług, ani nie spełniające kryteriów zaliczania do krótkoterminowych, stanowią zobowiązania długoterminowe.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o terminie zapadalności do 180 dni, wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, powiększonej o ewentualne należne na dzień wyceny odsetki za zwłokę.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o terminie zapadalności powyżej 180 dni, wyceniane są na dzień bilansowy według zamortyzowanego kosztu (tj. zdyskontowane przy użyciu efektywnej stopy procentowej).

Wszelkie obroty i salda kont księgowych winny być uzgodnione, a ewentualne korekty wprowadzone do ksiąg, a tym samym ujęte w sprawozdaniu finansowym jednostki. W przypadku rozbieżności stanowisk, co do uzgodnienia salda, pomiędzy jednostką a kontrahentem, przyjmuje się rację sprzedającego, a po zamknięciu roku wprowadza się ewentualną korektę do ksiąg roku bieżącego.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań nie są naliczane w przypadku, gdy podmiot uprawniony złoży pisemne oświadczenie o zaniechaniu ich naliczenia w pozostałych przypadkach odsetki są naliczane i ewidencjonowane według poniższych zasad:

- bieżąco, na podstawie otrzymanych not odsetkowych,
- w oszacowanej wartości, przy czym szacunek jest oparty o dane historyczne odzwierciedlające kwoty naliczonych odsetek przez poszczególnych kontrahentów, w stosunku do stanu zadłużenia wobec nich.

W każdym przypadku należy uwzględnić przy naliczaniu odsetek inne istotne ryzyka powodujące, że takie odsetki mogą zostać naliczone.

W informacji dodatkowej należy ujawnić fakt, występowania zobowiązań przeterminowanych oraz związane z tym ryzyko naliczenia odsetek przez wierzycieli.

n) Przychody

Przychody ze sprzedaży produktów i usług obejmują sprzedaż produktów wyprodukowanych przez Spółkę, do których ma ona wyłączne prawa licencyjne z tytułu ich wytworzenia lub nabyła licencje na ich wydawanie i dystrybucję oraz świadczone przez Spółkę usługi na rzecz innych podmiotów.

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów obejmują sprzedaż produktów, które zostały zakupione i w stanie nieprzetworzonym są przeznaczone do odsprzedaży a także sprzedaż materiałów służących do produkcji.

Przychody ze sprzedaży produktów i towarów ujmuje się, jeśli zostały spełnione następujące warunki:

- Spółka przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów lub produktów,
- Spółka przestaje być trwale zaangażowana w zarządzanie sprzedanymi towarami lub produktami w stopniu, w jakim zazwyczaj funkcję taką realizuje się wobec towarów i produktów, do których ma się prawo własności, ani też nie sprawuje się nad nimi efektywnej kontroli,
- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
- istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji,

- koszty poniesione oraz te, które zostaną poniesione przez Spółkę w związku z transakcją, można wycenić w wiarygodny sposób.

Przychody ujmuje się tylko wtedy, jeżeli uzyskanie przez Spółkę korzyści ekonomicznych związanych z przeprowadzoną transakcją jest prawdopodobne.

Jeżeli rodzi się niepewność dotycząca ściągальności należnej kwoty już zaliczonej do przychodów, wówczas nieściągalną kwotę lub kwotę w odniesieniu, do której odzyskanie przestało być prawdopodobne, ujmuje się jako koszty, a nie jako korektę pierwotnie ujętej kwoty przychodów.

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, VAT i inne podatki związane ze sprzedażą.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco, w odniesieniu do głównej kwoty należnej, zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej najmu.

o) Koszty

Spółka sporządza rachunek wyników w wersji kalkulacyjnej. Koszty są klasyfikowane zgodnie z ich funkcją.

(i) Płatności z tytułu leasingu finansowego

Płatności leasingowe są rozdzielane na część stanowiącą koszt finansowania oraz część zmniejszającą zobowiązanie. Część stanowiąca koszt finansowania jest przypisywana do poszczególnych okresów w czasie trwania leasingu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

(ii) Koszty finansowania netto

Koszty finansowania netto obejmują odsetki płatne z tytułu zadłużenia ustalone w oparciu o efektywną stopę procentową, odsetki należne z tytułu zainwestowanych przez Spółkę środków pieniężnych, należne dywidendy, zyski i straty z tytułu różnic kursowych oraz zyski i straty dotyczące instrumentów zabezpieczających, które ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Przychody z tytułu odsetek wykazuje się w rachunku zysków i strat na zasadzie memoriałowej, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Dochód z tytułu dywidend ujmuje się w rachunku zysków i strat w momencie, kiedy Spółka nabywa prawa do jej otrzymania. Część stanowiąca koszt finansowania powstała w związku z opłatami leasingu finansowego wykazuje się w rachunku zysków i strat przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

p) Podatek

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący (CIT) oraz podatek odroczony.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Podatek za bieżący okres i poprzednie okresy ujmuje się jako zobowiązanie w kwocie, w jakiej nie został zapłacony.

Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe), które obowiązują prawnie lub obowiązują faktycznie na dzień bilansowy.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, następuje jego odpis. Aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie dyskontuje się.

Podatek odroczone jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczone jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym. Spółka kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzania kompensat aktywów z tytułu podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

q) Transakcje wyrażone w walutach obcych

Transakcje przeprowadzane w walutach obcych przeliczane są na walutę funkcjonalną przy zastosowaniu kursów wymiany obowiązujących w dniu zawarcia tych transakcji w sposób następujący:

- w przypadku sprzedaży walut obcych i transakcji spłaty należności – według kursu zakupu stosowanego przez bank, z którego usług korzysta Spółka;
- w przypadku zakupu walut obcych i transakcji spłaty zobowiązań – według kursu sprzedaży stosowanego przez bank, z którego usług korzysta Spółka;
- w przypadku innych transakcji – według średniego kursu określonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, o ile dokumenty celne nie podają innego kursu.

Pozycje pieniężne ujęte według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej wykazywane są na dzień bilansowy przy zastosowaniu średniego kursu ogłaszanego przez NBP na dzień bilansowy. Niepieniężne pozycje bilansowe ewidencjonowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej wykazywane są przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia przeprowadzenia transakcji. Niepieniężne pozycje bilansowe ewidencjonowane w wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej wykazywane są przy zastosowaniu kursów wymiany, które obowiązywały w czasie ustalania wartości godziwej.

Dodatkowo i ujemne różnice kursowe wynikające z rozliczania transakcji w walutach obcych oraz z przeliczenia aktywów i zobowiązań pieniężnych według kursów średnich NBP na koniec roku wykazuje się w rachunku zysków i strat, z wyjątkiem przypadków rozliczania w kapitale własnym spełniających kryteria ujęcia zabezpieczeń przepływów pieniężnych.

r) Raportowanie segmentów działalności

Segment działalności jest wyodrębnioną częścią Spółki, która zajmuje się dostarczaniem określonych produktów lub usług (segment branżowy) lub dostarczaniem produktów lub usług w określonym środowisku ekonomicznym (segment geograficzny), który podlega ryzykom i czerpie korzyści odmienne niż inne segmenty.

CI Games S.A. prezentuje podział przychodów ze sprzedaży w podziale na następujące segmenty:

- branżowy – obejmujący sprzedaż w podziale na: produkty, towary i usługi
- geograficzny – obejmujący sprzedaż w podziale na następujące obszary: Europa, Ameryka i Azja wraz z Australią, Afryka.

Przychody ze sprzedaży produktów obejmują sprzedaż produktów wyprodukowanych przez Spółkę, do których ma ona wyłączne prawa licencyjne z tytułu ich wytworzenia lub nabyła licencje na ich wydawanie i dystrybucję.

Przychody ze sprzedaży usług obejmują przychody z tytułu świadczonych przez Spółkę usług na rzecz innych podmiotów.

Przychody ze sprzedaży towarów obejmują sprzedaż produktów, które zostały zakupione i w stanie nieprzetworzonym są przeznaczone do odsprzedaży a także sprzedaż materiałów służących do produkcji.

Koszty działalności operacyjnej dzielą się na koszty:

- bezpośrednie, które można przypisać do danego produktu lub usługi albo jest to wartość sprzedanych towarów lub materiałów w cenie nabycia,
- koszty pośrednie tzn. takie których nie można bezpośrednio przypisać do określonego produktu np. koszty ogólnego zarządu, koszty sprzedaży, pozostałe koszty operacyjne.

Segmentacji – przypisaniu do poszczególnych segmentów działalności - podlegają koszty bezpośrednie oraz ta część kosztów pośrednich, co do której istnieje możliwość przypisania do danego segmentu. Spółka wyróżnia jeden segment branżowy.

s) Działalność w trakcie zaniechania oraz aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

Bezpośrednio przed przeklasyfikowaniem do Spółki przeznaczonych do sprzedaży, wycena aktywów (lub wszystkich aktywów i zobowiązań stanowiących grupę przeznaczoną do zbycia) jest uaktualniana zgodnie z odpowiednim MSSF. Następnie na dzień początkowej klasyfikacji jako przeznaczone do sprzedaży, aktywa trwałe lub grupa przeznaczona do zbycia są ujmowane według niższej z wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży.

Utrata wartości rozpoznana przy początkowej klasyfikacji jako przeznaczone do sprzedaży jest ujmowana w rachunku zysków i strat, nawet w przypadku przeszacowania wartości. Dotyczy to również zysków i strat wynikających z późniejszej zmiany wartości.

Działalność zaniechana jest częścią działalności Spółki, która stanowi oddzielną główną linię działalności lub segment geograficzny lub jest jednostką zależną nabytą wyłącznie w celu odsprzedaży.

Klasyfikacji do działalności zaniechanej dokonuje się w wyniku sprzedaży lub w momencie, kiedy działalność spełnia kryteria zakwalifikowania do grupy przeznaczonych do sprzedaży.

4. Zmiana zasad rachunkowości (przekształcenia sprawozdań finansowych)

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2016 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2017 roku:

- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 12 „Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Jednostki inwestycyjne: zastosowanie zwolnienia z konsolidacji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – Programy określonych świadczeń: składki pracownicze – zatwierdzone w UE w dniu 17 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2010-2012)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 2, MSSF 3, MSSF 8, MSSF 13, MSR 16, MSR 24 oraz MSR 38) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa – zatwierdzone w UE w dniu 17 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),

- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” i MSR 38 „Aktywa niematerialne” – Wyjaśnienia w zakresie akceptowalnych metod ujmowania umorzenia i amortyzacji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” i MSR 41 „Rolnictwo” – Rośliny produkcyjne (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” – Zastosowanie metody praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego innego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej.

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

- MSSF 9 Instrumenty Finansowe (opublikowano dnia 24 lipca 2014 roku) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,
- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później,
- MSSF 15 Przychody z umów z klientami (opublikowano dnia 28 maja 2014 roku), obejmujący zmiany do MSSF 15 Data wejścia w życie MSSF 15 (opublikowano dnia 11 września 2015 roku) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony,
- MSSF 16 Leasing (opublikowano dnia 13 stycznia 2016 roku) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 4 Stosowanie MSSF 9 Instrumenty finansowe łącznie z MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano 12 września 2016 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,
- Wyjaśnienia do MSSF 15 Przychody z umów z klientami (opublikowano dnia 12 kwietnia 2016 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 2 Klasyfikacja i wycena transakcji płatności na bazie akcji (opublikowano dnia 20 czerwca 2016 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2014-2016 (opublikowano dnia 8 grudnia 2016 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – Zmiany do MSSF 12 mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2017 roku lub później, natomiast Zmiany do MSSF 1 oraz MSR 28 mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,
- KIMSF 22 Transakcje w walucie obcej i zaliczki (opublikowano dnia 8 grudnia 2016 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE –

mającą zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,

- Zmiany do MSR 40: Przeniesienie nieruchomości inwestycyjnej (opublikowano dnia 8 grudnia 2016 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później,
- KIMSF 23 Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego (opublikowano dnia 7 czerwca 2017 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 9 Kontrakty z cechami przedpłat z ujemną rekompensatą (opublikowano dnia 12 października 2017 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później,
- Zmiany do MSR 28 Udziały długoterminowe w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach (opublikowano dnia 12 października 2017 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później,
- Zmiany do MSSF (2015-2017) w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2019 roku lub później.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji Zarząd nie przewiduje aby wprowadzenie powyższych standardów oraz interpretacji miało istotny wpływ na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości.

II. Wybrane dane finansowe

Dane bilansowe przeliczono według średniego kursu ogłoszonego przez Prezesa NBP na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, który na dzień bilansowy wynosił:

- na dzień 31/12/2017 – 4,1709 zł/ EUR,
- na dzień 31/12/2016 – 4,4240 zł/ EUR.

Dane rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych przeliczono na EURO według kursu ustalonego jako średnia arytmetyczna średnich kursów ogłaszanych przez Prezesa NBP na ostatni dzień każdego miesiąca roku:

- za rok 2017 – 4,2447 zł/ EUR,
- za rok 2016 – 4,3757 zł/ EUR.

Rachunek zysków i strat	2017		2016	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Przychody netto ze sprzedaży	93 740	22 084	21 792	4 980
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	12 067	2 843	(12 051)	(2 754)
Zysk (strata) brutto	11 898	2 803	(12 005)	(2 744)
Zysk (strata) netto	6 477	1 526	(14 390)	(3 289)
Liczba akcji (w tys. szt.)	151 070	151 070	15 015	15 015
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (PLN/szt.)	0,04	0,01	(0,96)	(0,22)

Rachunek przepływów pieniężnych	2017		2016	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	40 290	9 492	(6 790)	(1 552)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(21 864)	(5 151)	(29 015)	(6 631)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(24 022)	(5 659)	43 015	9 830
Przepływy pieniężne netto	(5 596)	(1 318)	7 210	1 648

Bilans	31.12.2017		31.12.2016	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Aktywa trwałe	83 835	20 100	87 779	19 842
Aktywa obrotowe	23 547	5 646	30 655	6 929
Aktywa razem	107 382	25 746	118 434	26 771
Kapitał własny	89 904	21 555	82 823	18 721
Kapitał zakładowy	1 511	362	1 501	339
Zobowiązania	17 478	4 190	35 611	8 050
Zobowiązania długoterminowe	9 569	2 294	2 751	622
Zobowiązania krótkoterminowe	7 909	1 896	32 860	7 428
Pasywa razem	107 382	25 746	118 434	26 771

III. Dane finansowe CI Games S.A. za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

Aktywa	Nota	31.12.2017 r.	31.12.2016 r.
		tys. zł	tys. zł
A. Aktywa trwałe		83 835	87 779
Rzeczowe aktywa trwałe	1	913	917
Wartości niematerialne	2	52 794	58 660
Wartość firmy		-	-
Udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych	3	4 597	4 597
Inwestycje długoterminowe	6	149	184
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4	25 198	23 024
Pozostałe aktywa trwałe	10	184	397
B. Aktywa obrotowe		23 547	30 655
Zapasy	5	4 920	3 396
Inwestycje krótkoterminowe	6	13	16
Zaliczki udzielone	7	341	638
Należności handlowe	7	7 700	11 541
Należności z tytułu podatku dochodowego		-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9	7 969	13 565
Pozostałe aktywa obrotowe	10	2 604	1 499
Aktywa razem		107 382	118 434

Pasywa	Nota	31.12.2017 r.	31.12.2016 r.
		tys. zł	tys. zł
A. Kapitał własny		89 904	82 823
Kapitał akcyjny	11	1 511	1 501
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	12	40 568	39 975
Kapitał z aktualizacji wyceny		-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		-	-
Kapitał z tytułu programu motywacyjnego		-	-
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji	13	16 000	16 000
Pozostałe kapitały rezerwowe		-	-
Kapitał dywidendowy		1 017	1 017
Zyski zatrzymane		30 808	24 330
w tym zysk okresu	32	6 477	(14 390)
Kapitał jednostki dominującej		89 904	82 823
Kapitał mniejszościowy		-	-
B. Zobowiązania		17 478	35 611
Zobowiązania długoterminowe		9 569	2 751
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych		-	-
Rezerwa na świadczenia emerytalne i inne		-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		96	-
Pozostałe rezerwy długoterminowe		210	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4	9 263	2 751
Przychody przyszłych okresów			
Zobowiązania krótkoterminowe		7 909	32 860
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	15	-	24 138
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	8	106	9
Zobowiązania handlowe	18 19	2 734	7 999
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		53	-
Zobowiązania finansowe		-	-
Pozostałe zobowiązania	20	181	323
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	21	3 626	391
Przychody przyszłych okresów		1 209	-
Pasywa razem		107 382	118 434
Wartość księgowa (w tys. zł)		89 904	82 823
Liczba akcji (w tys. szt.)		151 070	15 015
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)		0,59	5,52

Zestawienie całkowitych dochodów

	Nota	za okres od 1.01 do 31.12.2017 r.	za okres od 1.01 do 31.12.2016 r.
		tys. zł	tys. zł
Działalność kontynuowana			
Przychody netto ze sprzedaży	22	93 740	21 792
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		93 732	21 426
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		8	366
Koszty sprzedanej produkcji, towarów i usług	23	(52 947)	(21 541)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		(52 810)	(21 288)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		(137)	(253)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		40 793	251
Pozostałe przychody operacyjne	25	649	590
Koszty sprzedaży	23	(18 646)	(6 469)
Koszty ogólnego zarządu	23	(5 306)	(5 114)
Pozostałe koszty operacyjne	26	(5 423)	(1 309)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		12 067	(12 051)
Przychody finansowe	27	1 897	274
Koszty finansowe	27	(2 066)	(228)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		11 898	(12 005)
Podatek dochodowy	28 29	(5 421)	(2 385)
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej	32	6 477	(14 390)
Działalność zaniechana		-	-
Strata z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto		6 477	(14 390)
Inne całkowite dochody ogółem, w tym:		-	-
Wycena aktywów finansowych		-	-
Wycena instrumentów zabezpieczających		-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		-	-
Całkowite dochody za rok obrotowy		6 477	(14 390)
Zysk (strata) netto (w tys. zł)		6 477	(14 390)
Liczba akcji (w tys. szt.)		151 070	15 015
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		0,04	(0,96)

Zestawienie zmian w kapitałach własnych

Za okres od 1.01 do 31.12.2017 r.	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwow na wykup akcji własnych	Pozostałe kapitały rezerwowe	Kapitał dywidendowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
	tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł
Stan na 1.01.2017 r.	1 501	39 975	16 000	-	1 017	24 330	82 823
Zmiany w polityce rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 1.01.2017, po przekształceniu	1 501	39 975	16 000	-	1 017	24 330	82 823
Zmiany w kapitale własnym							
Zyski i straty w okresie	-	-	-	-	-	6 478	6 478
Emisja akcji	9	593	-	-	-	-	602
Stan na 31.12.2017 r.	1 511	40 568	16 000	-	1 017	30 808	89 904

Za okres od 1.01 do 31.12.2016 r.	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwow na wykup akcji własnych	Pozostałe kapitały rezerwowe	Kapitał dywidendowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
	tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł
Stan na 1.01.2016 r.	1 391	15 530	16 000	-	1 017	38 720	72 658
Zmiany w polityce rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 1.01.2016, po przekształceniu	1 391	15 530	16 000	-	1 017	38 720	72 658
Zmiany w kapitale własnym							
Emisja akcji	110	24 445	-	-	-	-	24 555
Zyski i straty w okresie	-	-	-	-	-	(14 390)	(14 390)
Stan na 31.12.2016 r.	1 501	39 975	16 000	-	1 017	24 330	82 823

Rachunek przepływów pieniężnych

	za okres od 1.01 do 31.12.2017 r.	za okres od 1.01 do 31.12.2016 r.
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	10 816	(12 929)
Korekty razem	29 474	6 139
Amortyzacja	25 196	15 473
Utworzenie (odwrócenie) odpisów aktualizujących	2 400	200
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	13	(6)
Odsetki	(1 543)	(2)
Prowizje od kredytów	310	-
Zyski (straty) ze sprzedaży środków trwałych	-	2
Zmiana stanu należności	3 841	(7 575)
Zmiana stanu zapasów i przedpłat	(1 227)	300
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych	(3 375)	(1 357)
Zmiana stanu rezerw i zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	3 445	(699)
Zmiana stanu pozostałych aktywów obrotowych	(892)	(197)
Podatek zapłacony	97	-
Przychody przyszłych okresów	1 209	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	40 290	(6 790)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Splata udzielonych pożyczek	1	3
Wydatki na zakup wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(550)	(762)
Wydatki na prace rozwojowe	(21 175)	(28 216)
Wydatki z tytułu udzielenia pożyczek	(140)	(40)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(21 864)	(29 015)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływ netto z emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych	603	24 555
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek	9 498	18 240
Splata otrzymanych kredytów i pożyczek	(33 644)	220
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	149	-
Odsetki	(318)	-
Inne wydatki finansowe	(310)	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(24 022)	43 015
Przepływy pieniężne netto razem	(5 596)	7 210
RÓŻNICE KURSOWE OD ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	-	-
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	(5 596)	7 210
Środki pieniężne na początek okresu	13 565	6 355
Środki pieniężne na koniec okresu	7 969	13 565

IV. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego CI Games S.A.

Nota 1 Zmiany środków trwałych wg grup rodzajowych

Za okres 01.01-31.12.2017 r.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na 01.01.2017 r.	999	3 220	77	133	13	4 442
Zwiększenia:	-	236	289	14	414	953
- nabycie	-	130	-	6	414	550
- przeniesienie	-	106	289	8	-	403
Zmniejszenia:	-	(1 023)	-	(3)	(403)	(1 429)
- likwidacja	-	(1 023)	-	(3)	-	(1 026)
- przeniesienie	-	-	-	-	(403)	(403)
Wartość brutto na 31.12.2017 r.	999	2 433	366	144	25	3 966
Umorzenie na 01.01.2017 r.	705	2 679	66	75	-	3 525
Zwiększenia:	203	297	30	23	-	554
- amortyzacja	203	297	30	23	-	554
Zmniejszenia:	-	(1 023)	-	(3)	-	(1 026)
- likwidacja	-	(1 023)	-	(3)	-	(1 026)
Umorzenie na 31.12.2017 r.	908	1 954	96	95	-	3 053
Wartość netto						
Stan na 01.01.2017 r.	294	541	11	58	13	917
Stan na 31.12.2017 r.	91	479	270	48	25	913

Nota 1 Zmiany środków trwałych wg grup rodzajowych cd.

Za okres 01.01-31.12.2016 r.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na 01.01.2016 r.	999	2 854	77	113	-	4 043
Zwiększenia:	-	501	-	20	734	1 255
- nabycie	-	-	-	-	734	734
- przeniesienie	-	501	-	20	-	521
Zmniejszenia:	-	(135)	-	-	(721)	(856)
- likwidacja	-	(135)	-	-	-	(135)
- przeniesienie	-	-	-	-	(521)	(521)
- odpis z tyt. trw. utraty wart.	-	-	-	-	(200)	(200)
Wartość brutto na 31.12.2016 r.	999	3 220	77	133	13	4 442
Umorzenie na 01.01.2016 r.	502	2 466	51	53	-	3 072
Zwiększenia:	203	346	15	22	-	586
- amortyzacja	203	346	15	22	-	586
Zmniejszenia:	-	(133)	-	-	-	(133)
- likwidacja	-	(133)	-	-	-	(133)
Umorzenie na 31.12.2016 r.	705	2 679	66	75	-	3 525
Wartość netto						
Stan na 01.01.2016 r.	497	388	26	60	-	971
Stan na 31.12.2016 r.	294	541	11	58	13	917

Nota 2 Zmiany wartości niematerialnych wg grup rodzajowych

Wszystkie wartości niematerialne Spółki są o określonym czasie użytkowania i podlegają amortyzacji. Wartość odzyskiwalna użytkowanych wartości niematerialnych na dzień bilansowy jest wyższa od ich wartości nieumorzonych. Prowadzone prace rozwojowe wykazywane jako składnik wartości niematerialnych zostaną, w ocenie Zarządu, ukończone i przyniosą spodziewane efekty ekonomiczne za wyjątkiem tych w stosunku do których utworzono odpisy aktualizujące.

Za okres od 1.01 do 31.12.2017 r.	Koszty prac rozwojowych	Autorskie prawa majątkowe, licencje, koncesje	Prawa do tytułów prasowych	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na 1.01.2017 r.	164 862	200	51	2 092	167 205
Zwiększenia:	21 228	-	-	350	21 578
- wytworzone we własnym zakresie	21 228	-	-	350	21 578
Zmniejszenia:	(2 400)	-	-	-	(2 400)
- odpis z tyt. trw. utraty wart.	(2 400)	-	-	-	(2 400)
Wartość brutto na 31.12.2017 r.	183 690	200	51	2 442	186 383
Umorzenie na 1.01.2017 r.	106 393	200	51	1 901	108 545
Zwiększenia:	24 707	-	-	336	25 044
- amortyzacja	24 707	-	-	336	25 044
Umorzenie na 31.12.2017 r.	131 101	200	51	2 237	133 589
Stan na 1.01.2017 r.	58 469	-	-	191	58 660
Stan na 31.12.2017 r.	52 590	-	-	205	52 794

Wartość nakładów na koszty prac rozwojowych wyniosła w bieżącym okresie 21,23 mln zł.

Nota 2 Zmiany wartości niematerialnych wg grup rodzajowych cd.

Za okres od 1.01 do 31.12.2016 r.	Koszty prac rozwojowych	Autorskie prawa majątkowe, licencje, koncesje	Prawa do tytułów prasowych	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na 1.01.2016 r.	136 111	200	51	2 064	138 426
Zwiększenia:	28 751	-	-	28	28 779
- nabycie	14 657	-	-	10	14 667
- wytworzone we własnym zakresie	14 094	-	-	18	14 112
Wartość brutto na 31.12.2016 r.	164 862	200	51	2 092	167 205
Umorzenie na 1.01.2016 r.	91 289	200	51	1 583	93 123
Zwiększenia:	15 104	-	-	318	15 422
- amortyzacja	15 104	-	-	318	15 422
Umorzenie na 31.12.2016 r.	106 393	200	51	1 901	108 545
Stan na 1.01.2016 r.	44 822	-	-	481	45 303
Stan na 31.12.2016 r.	58 469	-	-	191	58 660

Nota 3 Udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych

Udziały i akcje	stan na 31.12.2017 r.	stan na 31.12.2016 r.
	tys. zł	tys. zł
City Interactive PERU	2 489	2 489
City Interactive GERMANY	88	88
City Interactive USA	109	109
City Interactive BRAZIL	106	106
City Interactive MEXICO	11	11
CI Games Rumunia	-	-
CI Games Cyprus	5	5
Business Area Sp. z o.o.	9	9
Business Area Sp. z o.o. Sp. j.	4 384	4 384
CI Games S.A. Sp. j.	2	2
Inwestycje w jednostkach zależnych brutto	7 203	7 203
Odpisy aktualizujące	(2 606)	(2 606)
Inwestycje netto	4 597	4 597

Nota 4 Aktywa i rezerwa z tytułu podatku odroczonego

Podatek odroczony	stan na 31.12.2017 r.	stan na 31.12.2016 r.
	tys. zł	tys. zł
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		
Stan na początek okresu	23 024	24 482
W tym aktywa odniesione na wynik finansowy	23 024	24 482
Zwiększenia odniesione na wynik finansowy	25 198	23 024
rezerwa na koszty	155	(74)
odpisy aktualizujące należności	304	279
odpisy aktualizujące udziały	495	495
odpisy aktualizujące zapasy	13	19
odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne	456	-
wycena inwestycji krótkoterminowych	4	-
różnice kursowe	-	-
strata podatkowa	21 852	13 528
odszkodowania		-
zobowiązania nieopłacone	-	536
rozliczenia międzyokresowe przychodów	230	-
wartość nabytych znaków towarowych	-	5 419
pozostałe	1 689	2 822
Zmniejszenia odniesione na wynik finansowy	23 024	24 482
Stan na koniec okresu	25 198	23 024
Rezerwy z tytułu podatku odroczonego		
Stan na początek okresu	2 751	2 748
W tym aktywa odniesione na wynik finansowy	2 751	2 748
Zwiększenia odniesione na wynik finansowy	9 263	2 751
naliczone przychody i odsetki	-	-
wycena rezerwy na zwroty	1	-
wycena odpisu aktualizującego należności	2	-
inne	1	(3)
różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową środków trwałych	9 259	2 754
Zmniejszenia odniesione na wynik	2 751	2 748
Stan na koniec okresu	9 263	2 751

Nota 5 Zapasy – podział i wiekowanie

Zapasy	stan na 31.12.2017 r.	stan na 31.12.2016 r.
	tys. zł	tys. zł
Materiały	1 441	572
Wyroby gotowe	3 548	2 923
Towary	-	-
Zapasy razem brutto	4 989	3 495
Odpis aktualizacyjny	(69)	(99)
Zapasy razem netto	4 920	3 396

Zapasy - wiekowanie	stan na 31.12.2017 r.	stan na 31.12.2016 r.
	tys. zł	tys. zł
0 - 90 dni	1 122	848
91 - 180 dni	256	163
181 - 360 dni	1 263	927
pow. 360 dni	2 348	1 557
Odpis aktualizacyjny	(69)	(99)
Zapasy razem netto	4 920	3 396

W ocenie Zarządu Emitenta wszystkie zapasy nieobjęte odpisem z tytułu utraty wartości reprezentują wartość odzyskiwalną wyższą do ich wartości księgowej.

Nota 6 Pożyczki udzielone i odpisy aktualizujące pożyczki

Udzielone pożyczki	stan na 31.12.2017 r.	stan na 31.12.2016 r.
	tys. zł	tys. zł
Udzielone pożyczki	162	200
Pożyczki razem	162	200

Udzielone pożyczki	Zapadalność	stan na 31.12.2017 r.
		tys. zł
City Interactive Germany	K-terminowa	13
CI Games Cyprus	D-terminowa	149
Pożyczki razem		162

Nota 7 Należności handlowe oraz zaliczki udzielone

Należności - podział	stan na 31.12.2017 r.	stan na 31.12.2016 r.
	tys. zł	tys. zł
Należności handlowe od jednostek powiązanych	5 044	9 266
Należności handlowe od jednostek pozostałych	4 094	3 741
do 12 m-cy	4 094	3 741
powyżej 12 m-cy	-	-
Należności handlowe	9 138	13 007
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych	(1 438)	(1 466)
Należności handlowe netto	7 700	11 541
Zaliczki udzielone	341	638

Należności - wiekowanie	stan na 31.12.2017 r.	stan na 31.12.2016 r.
	tys. zł	tys. zł
w terminie	2 427	1 785
po terminie:	6 711	11 223
1 - 30 dni	917	9 224
31 - 90 dni	3 010	320
91 - 180 dni	839	61
pow. 180 dni	1 945	1 618
Odpis aktualizacyjny	(1 438)	(1 467)
Należności handlowe netto	7 700	11 541

Należności - struktura walutowa	stan na 31.12.2017 r.	stan na 31.12.2016 r.
	tys. zł	tys. zł
PLN	199	359
EUR	215	609
GBP	9	7
USD	1 884	2 373

Nota 8 Należności i zobowiązania z tytułu podatku dochodowego

Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego	stan na 31.12.2017 r.	stan na 31.12.2016 r.
	tys. zł	tys. zł
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	106	116
- od osób prawnych	106	9
- od osób fizycznych	-	107

Nota 9 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ekwiwalenty	stan na 31.12.2017 r.	stan na 31.12.2016 r.
	tys. zł	tys. zł
Rachunki bankowe	7 949	13 528
Lokaty krótkoterminowe	-	-
Środki pieniężne w kasie	20	37
Razem środki pieniężne i ekwiwalenty	7 969	13 565

Nota 10 Pozostałe aktywa

Pozostałe aktywa	stan na 31.12.2017 r.	stan na 31.12.2016 r.
	tys. zł	tys. zł
Należności z tytułu podatków (bez podatku dochodowego)	1 123	767
Pozostałe rozrachunki z pracownikami	71	23
Rozrachunki z akcjonariuszami	-	-
Kaucje	577	37
Pozostałe rozrachunki	183	496
Tantiemy	-	184
Rozliczenia międzyokresowe czynne	834	389
Ubezpieczenia	71	117
Prenumeraty	122	229
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	641	44
Razem pozostałe aktywa	2 788	1 896
w tym długoterminowe:	184	397
Kaucje	-	34
Tantiemy	-	330
Rozliczenia międzyokresowe czynne	184	33

Nota 11 Kapitał akcyjny

Na dzień 31.12.2017 r. kapitał akcyjny składał się z sześciu serii akcji o następujących parametrach:

Seria akcji	Liczba	Wartość nominalna	Rejestracja	Prawo do dywidendy od
A - zwykłe na okaziciela / opłacone	100 000 000	1 000	01.06.2007	01.01.2007
B - zwykłe na okaziciela / opłacone	400 000	4	10.08.2008	01.01.2007
C - zwykłe na okaziciela / opłacone	25 000 000	250	17.12.2008	01.01.2007
D - zwykłe na okaziciela / opłacone	1 100 000	11	09.10.2009	01.01.2009
E - zwykłe na okaziciela / opłacone	12 649 990	126	09.01.2014	01.01.2014
G - zwykłe na okaziciela / opłacone	11 000 000	110	06.12.2016	01.01.2016
F - zwykłe na okaziciela / opłacone	920 000	9	30.11.2017	01.01.2017
Razem	151 069 990	1 511		

W okresie sprawozdawczym CI Games S.A. wyemitowała 920 000 akcji zwykłych na okaziciela serii F w ramach Programu motywacyjnego skierowanego do kluczowych pracowników i współpracowników, w tym Członków Zarządu CI Games S.A. W ramach ww. emisji do dnia 31 grudnia 2017 r. uzyskano łącznie wpływy w wysokości 644 000 zł. Nadwyżka nad wartością nominalną akcji w wysokości 634 800 zł została odniesiona na kapitał zapasowy.

Struktura własności kapitału akcyjnego na dzień podpisania niniejszego sprawozdania finansowego była następująca:

Kapitał akcyjny - struktura	Ilość akcji	% głosów
Marek Tymiński	59 663 570	39,48%
Pozostali akcjonariusze	83 892 718	55,53%
Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych PZU Spółka Akcyjna	7 553 702	4,99%
Wszyscy akcjonariusze łącznie	151 109 990	100%

Nota 12 Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

Seria akcji	Liczba	Nadwyżka
B - zwykłe na okaziciela / opłacone	400 000	36
C - zwykłe na okaziciela / opłacone	25 000 000	22 250
D - zwykłe na okaziciela / opłacone	1 100 000	99
E - zwykłe na okaziciela / opłacone	12 649 990	11 259
G - zwykłe na okaziciela / opłacone	11 000 000	24 860
F - zwykłe na okaziciela / opłacone	920 000	635
Razem	51 069 990	59 139
Zmniejszenie z tytułu kosztów emisji serii C		(1 829)
Zmniejszenie z tytułu kosztów emisji serii E		(285)
Przeniesienie na kapitał rezerwowy		(16 000)
Zmniejszenie z tytułu kosztów emisji serii G		(416)
Zmniejszenie z tytułu kosztów emisji serii F		(42)
Stan na dzień 31 grudnia 2017		40 567

Nota 13 Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych

Utworzony uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki Ci Games S.A. z dnia 8 listopada 2010 roku w związku z uchwałą z tego samego dnia w sprawie wyrażenia zgody na nabycie przez Spółkę akcji własnych. Kapitał utworzono przez przeniesienie z kapitału zapasowego Spółki kwot, które zgodnie z art. 348 par. 1 Kodeksu Spółek Handlowych mogą zostać przeznaczone do podziału pomiędzy akcjonariuszy.

Wysokość kapitału rezerwowego na nabycie akcji własnych na 31.12.2017 r.: 16.000.000 zł. (31.12.2016 r.: 16.000.000 zł)

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego nie miało miejsca nabycie akcji własnych przez Emitenta.

Nota 14 Kapitał z aktualizacji wyceny

Spółka w okresie rozliczeniowym nie posiadała Kapitału z aktualizacji wyceny ani otwartych pozycji w kontraktach terminowych.

Nota 15 Zobowiązania kredytowe, pożyczkowe i z tytułu leasingu finansowego

Zobowiązania pożyczkowe	stan na 31.12.2017 r.	stan na 31.12.2016 r.
	tys. zł	tys. zł
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego – część krótkoterminowa	53	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego – część długoterminowa	96	-
Zobowiązania z tytułu kredytów, w tym w rachunku bieżącym	-	24 138
Razem	149	24 138

Wszystkie zobowiązania z wymienionych powyżej tytułów mają charakter krótkoterminowy.

Nota 16 Informacja o zaciągniętych kredytach oraz zobowiązaniach z tytułu dłużnych papierów wartościowych

W dniu 27 maja 2016 r. CI Games S.A. zawarła z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski S.A. umowę kredytu w rachunku bieżącym na kwotę 5 mln zł oraz umowę kredytu obrotowego odnawialnego na kwotę 10 mln zł. Umowa kredytu obrotowego odnawialnego była następnie aneksowana. W dniu 29 czerwca 2017 r. Spółka dominująca dokonała spłaty pierwszej transzy kredytu obrotowego odnawialnego w walucie polskiej udzielonego CI Games S.A. przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski S.A. z siedzibą w Warszawie, w kwocie 5 mln zł – zgodnie z harmonogramem spłaty tego kredytu ustalonym przez Spółkę i przez ww. Bank w dniu 28 czerwca 2017 r. W dniu 27 lipca 2017 r. Spółka dokonała całkowitej, przedterminowej spłaty kredytu obrotowego odnawialnego w walucie polskiej udzielonego Spółce przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski S.A. w dniu 27 maja 2015 r. Całkowita kwota spłaty ww. kredytu, wraz z odsetkami, wyniosła w dniu 27 lipca 2017 r. 15 022 283,18 zł.

W dniu 22 lutego 2017 r., Spółka dominująca zawarła z bankiem Polska Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. umowę kredytu obrotowego nieodnawialnego w kwocie 2,5 mln USD z przeznaczeniem na finansowanie kosztów związanych z tłoczeniem gry „Sniper Ghost Warrior 3”. Kredyt udzielony został na okres od dnia 23 lutego 2017 r. do dnia 26 maja 2017 r. (okres kredytowania). W dniu 29 czerwca 2017 r. CI Games S.A. dokonała terminowej spłaty ww. kredytu obrotowego nieodnawialnego w walucie obcej udzielonego przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski S.A., w całkowitej kwocie 2 418 789,90 USD.

W dniu 9 stycznia 2018 r. CI Games S.A. zawarła z mBank S.A. dwie umowy kredytu: umowę kredytu odnawialnego w walucie polskiej oraz umowę kredytu na rachunku bieżącym, o łącznej wartości 35 mln zł. Umowa kredytu odnawialnego zawarta jest na czas oznaczony, do dnia 30 czerwca 2020 r. Umowa kredytu w rachunku bieżącym zawarta jest na czas oznaczony, do dnia 29 stycznia 2020 r. Zabezpieczeniem ww. umowy kredytu odnawialnego oraz umowy kredytu na rachunku bieżącym jest zastaw rejestrowy na akcjach Spółki dominującej w łącznej liczbie 15 000 000 sztuk, stanowiących własność Pana Marka Tymińskiego.

Nota 17 Rezerwy na świadczenia pracownicze

Rezerwy na świadczenia pracownicze obejmują kwoty ekwiwalentu związane z urlopami niewykorzystanymi na dzień 31.12.2017 r.

Rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe ze względu na niski średni wiek pracowników i wynikającą z tego nieznaczającą wartość rezerwy nie zostały utworzone.

Nota 18 Zobowiązania handlowe

Zobowiązania - podział	stan na 31.12.2017 r.	stan na 31.12.2016 r.
	tys. zł	tys. zł
Zobowiązania handlowe wobec jednostek powiązanych	409	2 406
Zobowiązania handlowe wobec jednostek pozostałych	2 325	5 593
do 12 m-cy	2 325	5 593
powyżej 12 m-cy	-	-
Zobowiązania handlowe	2 734	7 999

Zobowiązania - struktura walutowa*	stan na 31.12.2017 r.	stan na 31.12.2016 r.
PLN	1 438	3 579
CAD	-	23
EUR	162	466
GBP	4	185
NZD	-	2
USD	173	319

*zobowiązania walutowe zaprezentowane w walucie oryginalnej.

Nota 19 Wiekowanie zobowiązań handlowych

Zobowiązania - wiekowanie	stan na 31.12.2017 r.	stan na 31.12.2016 r.
	tys. zł	tys. zł
w terminie	1 378	1 434
po terminie:	1 357	6 565
1 - 30 dni	586	2 104
31 - 90 dni	72	718
91 - 180 dni	69	333
pow. 180 dni	629	3 410
Zobowiązania handlowe	2 734	7 999

Nota 20 Pozostałe zobowiązania

Pozostałe zobowiązania	stan na 31.12.2017 r.	stan na 31.12.2016 r.
	tys. zł	tys. zł
Zobowiązania z tyt.podatków bez podatku doch. od os. prawnych	118	136
Pozostałe zobowiązania	64	187
Fundusze specjalne (ZFSS)	-	-
Zobowiązania handlowe	181	323

Nota 21 Pozostałe rezerwy krótkoterminowe

Pozostałe rezerwy	stan na 31.12.2017 r.	stan na 31.12.2016 r.
	tys. zł	tys. zł
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe		
Rezerwa na koszty badania bilansu	48	23
Rezerwa na koszty premii	-	-
Rezerwa na koszty niezafakturowane	805	262
Rezerwa na koszty marketingowe	80	-
Rezerwa urlopową	179	106

Razem pozostałe rezerwy krótkoterminowe	1 112	391
Rezerwa na zwroty - zmniejszenie przychodów i należności	2 514	-
Razem	3 626	391

Nota 22 Przychody netto ze sprzedaży produktów. Struktura terytorialna

Przychody - struktura terytorialna	za okres od 1.01 do 31.12.2017 r.	za okres od 1.01 do 31.12.2016 r.
	tys. zł	tys. zł
Kraj	2 440	1 097
- w tym do jednostek powiązanych	(2 782)	711
Export	91 300	20 695
- w tym do jednostek powiązanych	(26 028)	3 259
Razem przychody	93 740	21 792
Europa	36 605	6 638
Ameryka Północna	48 032	12 819
Azja i Australia	9 103	2 335
Razem przychody	93 740	21 792

Nota 23 Koszty według rodzaju

Koszty według rodzaju	za okres od 1.01 do 31.12.2017 r.	za okres od 1.01 do 31.12.2016 r.
	tys. zł	tys. zł
Amortyzacja	25 196	15 473
Zużycie materiałów i energii	549	304
Usługi obce	14 116	7 227
Podatki i opłaty	100	88
Świadczenia pracownicze	2 344	1 648
Pozostałe koszty	17 270	3 998
Koszty według rodzaju	59 576	28 738
Koszt sprzedaży	(18 646)	(6 469)
Koszty ogólne	(5 306)	(5 114)
Wartość sprzedanych produktów	17 186	4 133
Koszt sprzedanych produktów	52 810	21 288

Nota 24 Świadczenia pracownicze

Koszty według rodzaju	za okres od 1.01 do 31.12.2017 r.	za okres od 1.01 do 31.12.2016 r.
	tys. zł	tys. zł
Wynagrodzenia	1 591	720
Ubezpieczenia społeczne	87	169
Inne świadczenia na rzecz pracowników	666	759
Razem świadczenia pracownicze	2 344	1 648

Nota 25 Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	za okres od 1.01 do 31.12.2017 r.	za okres od 1.01 do 31.12.2016 r.
	tys. zł	tys. zł
Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	77	7
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość zapasów	2	243
Rozwiązanie innych rezerw	-	54
Otrzymane odszkodowania	402	-
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Spisane zobowiązania	160	177
Zwrócone koszty sądowe	0	-
Refaktury	-	-
Różnice inwentaryzacyjne	1	73
Dotacje	-	-
Pozostałe	7	36
Zwrot PCC	-	-
Razem pozostałe przychody operacyjne	649	590

Nota 26 Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	za okres od 1.01 do 31.12.2017 r.	za okres od 1.01 do 31.12.2016 r.
	tys. zł	tys. zł
Odpis aktualizujący wartość należności	2 447	146
Likwidacja zapasów	46	-
Różnice inwentaryzacyjne	-	-
Przekazane darowizny	-	5
Spisane należności	1	105
Koszty sądowe	2 927	1 019
Podatek u źródła jako koszt	-	-
Pozostałe	2	34
Razem pozostałe koszty operacyjne	5 423	1 309

Nota 27 Przychody/Koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe	za okres od 1.01 do 31.12.2017 r.	za okres od 1.01 do 31.12.2016 r.
	tys. zł	tys. zł
Odsetki otrzymane	31	6
Różnice kursowe netto dodatnie	-	377
Dywidenda otrzymana	1 866	(110)
Pozostałe	-	1
Razem przychody finansowe	1 897	274
Odsetki naliczone	338	221
Różnice kursowe netto ujemne	1 403	-
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	16	-
Prowizje i inne opłaty	309	7
Razem koszty finansowe	2 066	228

Nota 28 Podatek dochodowy

Podatek dochodowy	za okres od 1.01 do 31.12.2017 r.	za okres od 1.01 do 31.12.2016 r.
	tys. zł	tys. zł
Podatek dochodowy bieżący	1 081	928
Podatek odroczony	4 339	1 457
Razem podatek dochodowy	5 421	2 385

Nota 29 Efektywna stopa podatkowa

Efektywna stopa opodatkowania	za okres od 1.01 do 31.12.2017 r.	za okres od 1.01 do 31.12.2016 r.
	tys. zł	tys. zł
Zysk/strata przed opodatkowaniem	11 898	(12 005)
Podatek w oparciu o stopę podatkową 19%	2 261	2 281
Przychody nie podlegające opodatkowaniu, wartość podatkowa	(421)	(131)
Przychody/koszty spółek jawnych gdzie CI GAMES S.A. / Business Area Sp. z o.o. jest płatnikiem	(4 444)	(4 477)
Koszty nie podlegające odliczeniu, wartość podatkowa	5 656	3 068
Spisanie strat lat ubiegłych	1 288	716
Podatek u źródła	1 081	928
Podatek dochodowy	5 421	2 385
Efektywna stopa opodatkowania	46%	-20%

Nota 30 Segmenty działalności

Za okres 01.01-31.12.2017 r.	Produkty własne	Licencje	Sprzedaż online	Pozostała sprzedaż	Razem
	65%	1%	34%	0%	100%
Przychody ogółem (A)	61 304	815	31 449	172	93 740
Koszty bezpośrednie ogółem (B), w tym:	(34 124)	(473)	(18 250)	(100)	(52 947)
Amortyzacja	(16 270)	(225)	(8 701)	-	(25 196)
Przychody / koszty finansowe	(109)	(2)	(58)	-	(169)
podatek dochodowy	(3 545)	(47)	(1 819)	(10)	(5 421)
Zysk (strata) netto	4 236	56	2 173	12	6 477
Aktywa ogółem w tym:	70 225	934	36 025	198	107 382
Wartości niematerialne	34 316	528	17 950	-	52 794
Zobowiązania	11 430	152	5 864	32	17 478
Nakłady inwestycyjne	12 156	187	6 359	-	18 702

Nota 30 Segmenty działalności (c.d.)

Za okres 01.01-31.12.2016 r.	Produkty własne	Licencje	Sprzedaż online	Pozostała sprzedaż	Razem
	15%	18%	60%	7%	100%
Przychody ogółem (A)	3 250	3 921	13 132	1 489	21 792
Koszty bezpośrednie ogółem (B), w tym:	(3 212)	(3 876)	(12 981)	(1 472)	(21 541)
Amortyzacja	(2 307)	(2 784)	(9 324)	(1 057)	(15 472)
Przychody / koszty finansowe	7	8	28	3	46
podatek dochodowy	(217)	(1 190)	(1 437)	(163)	(3 007)
Zysk (strata) netto	(2 146)	(2 589)	(8 672)	(983)	(14 390)
Aktywa ogółem w tym:	17 662	21 311	71 370	8 091	118 434
Wartości niematerialne	9 389	11 329	37 941	-	58 660
Zobowiązania	5 311	6 408	21 460	2 433	35 611
Nakłady inwestycyjne	4 724	5 700	19 089	-	29 513

Nota 31 Zysk/strata na 1 akcję

Zysk netto na 1 szt. akcji pozostającą w obrocie na dzień 31.12.2017 r. wynosi 0,04 zł.

Nota 32 Przeznaczenie zysku za rok 2017 oraz rok 2016

W dniu 15.05.2017 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło stratę Spółki poniesioną w roku obrotowym 2016 w kwocie netto 14.389.831,25 PLN pokryć zyskami osiągniętymi w latach przyszłych.

Rekomendacja dotycząca przeznaczenia zysku za 2017 rok.

Zysk bieżącego roku Zarząd Emitenta rekomenduje przeznaczyć na pokrycie straty z 2016 r.

Nota 33 Zobowiązania i należności warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2017 r. Spółka posiadała następujące zobowiązania warunkowe:

- gwarancję bankową wystawioną przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski S.A. w dniu 5 maja 2016 r. do kwoty 433 816,66 zł na rzecz Bertie Investment sp. z o.o. z tytułu najmu powierzchni biurowej przy ul. Puławskiej 182. Gwarancja jest ważna do 25 grudnia 2018 r.
- weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową wystawiony w dniu 5 maja 2016 r. na zabezpieczenie wierzytelności Powszechnej Kasy Oszczędności Bank Polski S.A. z tytułu realizacji gwarancji bankowej.

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają częstym zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania istotnych kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organa skarbowe. Spółka stoi na stanowisku, że utworzono odpowiednie rezerwy w odniesieniu do prawdopodobnych i możliwych do kwantyfikacji ryzyk.

Nota 34 Toczące się postępowania sądowe

Na dzień przygotowanie sprawozdania brak jest sporów, których łączna wartość stanowi odpowiednio co najmniej 10% kapitałów własnych emitenta.

Nota 35 Transakcje z podmiotami powiązanymi

Wszystkie transakcje zostały zawarte na warunkach rynkowych.

Transakcje ze spółkami z Grupy Kapitałowej CI Games:

Podmiot	koszty	przychody	należności	zobowiązania
CI Games USA Inc.	-	26 028	5 150	-
CI Games Cyprus Ltd.	-	2	152	-
Business Area sp. z o.o.	-	7	2	-
Business Area sp. z o.o. sp.j.	-	2 442	-	373
CI Games S.A. sp.j.	325	7	2	36
Razem	325	28 486	5 306	409

Transakcje ze spółkami powiązanymi osobowo z Panem Markiem Tymińskim – głównym akcjonariuszem Spółki, który bezpośrednio lub pośrednio kontroluje następujące podmioty:

	Koszty	Przychody	Należności	Zobowiązania
	tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł
Onimedia Sp. z o.o.	-	1	-	-
Premium Restaurants Sp. z o.o.	-	1	-	10
Premium Food Restaurants S.A.	23	46	58	-
Fine Dining Sp. z o.o.	7	110	135	-
Razem	30	158	193	10

Transakcje z Członkami Rady Nadzorczej i członkami Zarządu w tym ze spółkami powiązanymi z nimi osobowo:

	Koszty	Przychody	Należności	Zobowiązania
	tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł
APKO Adam Pieniacki	152	3	-	-
Marek Tymiński	122	-	-	77
Razem	274	3	-	77

Nota 36 Struktura środków pieniężnych

Struktura środków pieniężnych	stan na 31.12.2017 r.	stan na 31.12.2016 r.
	tys. zł	tys. zł
Środki pieniężne w kasie	20	37
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	7 949	13 528
Inne środki pieniężne	-	-
Inne aktywa pieniężne	-	-
Razem	7 969	13 565
Krótkoterminowe aktywa finansowe zaklasyfikowane dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych do środków pieniężnych	-	-
Razem środki pieniężne dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych	7 969	13 565

Nota 37 Informacje o zatrudnieniu

Struktura zatrudnienia	stan na 31.12.2017 r.	stan na 31.12.2016 r.
Pracownicy produkcyjni	79	103
Administracja i sprzedaż	11	9
Zatrudnienie łącznie	90	112

Nota 38 Wysokość wynagrodzenia Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Wysokość wynagrodzenia wypłaconego Członkom Zarządu w 2017 r.:

Marek Tymiński - Prezes Zarządu	1 002 000
Adam Pieniacki - Członek Zarządu	219 899
Maciej Nowotny - Członek Zarządu	187 000
Monika Rumianek - Członek Zarządu	25 000
Razem:	1 433 899

Wysokość wynagrodzenia wypłaconego Członkom Rady Nadzorczej w 2017 r.:

Dasza Gadomska - Przewodniczący Rady Nadzorczej	16 000
Ryszard Bartkowiak - Członek Rady Nadzorczej	8 000
Grzegorz Leszczyński - Członek Rady Nadzorczej	21 000
Tomasz Litwiniuk - Członek Rady Nadzorczej	15 000
Norbert Biedrzycki - Członek Rady Nadzorczej	21 000
Mariusz Sawoniewski - Członek Rady Nadzorczej	15 000
Razem:	96 000

Nota 39 Liczba akcji w posiadaniu Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Osoba	Funkcja	Stan na 31.12.2016 (z uwzględnieniem splitu z dnia 31.01.2017)	Zwiększenie stanu posiadania w okresie od dnia 01.01.2017 do dnia 31.12.2017	Zmniejszenie stanu posiadania w okresie od dnia 01.01.2017 do dnia 31.12.2017	Stan na 27.03.2018 (dzień publikacji raportu)
Marek Tymirski	Prezes Zarządu CI Games S.A.	59 663 570	-	-	59 663 570
Monika Rumianek	Członek Zarządu CI Games S.A.	-	150 000	-	150 000

Członkowie Rady Nadzorczej nie posiadali na 31.12.2017 akcji Spółki.

Nota 40 Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe - klasyfikacja	stan na 31.12.2017 r.	stan na 31.12.2016 r.
	tys. zł	tys. zł
Pożyczki	162	200
Należności	7 700	11 541
Zobowiązania z tytułu dłużnych papierów wartościowych	-	-
Zobowiązania finansowe z tyt. wyceny w instrumentów zabezpieczających	-	-
Kredyty bankowe	-	(24 138)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 969	13 565

Wartość godziwa wszystkich instrumentów finansowych na dzień bilansowy nie odbiega istotnie od ich wartości bilansowej.

Ryzyka, na które narażone są instrumenty finansowe. Sposób zabezpieczania przed ich wpływem

Ryzyko kredytowe, przepływów pieniężnych

Spółka nie stosuje obecnie ubezpieczenia należności handlowych. Zabezpieczeniem przed ryzykiem z tytułu utraty wartości tych instrumentów finansowych jest współpraca z kontrahentami posiadającymi stabilną sytuację finansową oraz bieżące jej monitorowanie. W okresie rozliczeniowym nie wystąpiła żadne istotna utrata wartości należności. Nie występują też istotne opóźnienia w regulowaniu należności Spółki.

Ryzyko walutowe

Zobowiązania oraz należności będące rezultatem bieżącej działalności powstawały w większości w walutach innych niż polski złoty, który jest walutą funkcjonalną i prezentacji. Emitent wykorzystuje zobowiązania w walutach innych niż funkcjonalna jako zabezpieczenie ryzyka kursowego z tytułu należności walutowych.

Analiza wrażliwości

Instrumenty finansowe - wrażliwość	Stan na 31.12.2017 r.	EUR	USD
Należności	7 700	90	656
Zobowiązania	2 734	68	60
Gotówka	7 969	143	61

* wpływ na wynik netto i kapitał własny przy zmianie kursu walutowego +/- 10%

Ryzyko stopy procentowej

Wysokość stóp procentowych uzależniona była od stóp międzybankowych LIBOR i WIBOR i tym samym od ryzyka stopy procentowej całych systemów gospodarczych.

Spółka nie stosuje instrumentów zabezpieczających ten rodzaj ryzyka.

Ryzyko cenowe

Spółka zabezpiecza się przed możliwością spadku wartości instrumentów finansowych oraz przed ryzykiem zmniejszenia wielkości przepływów środków pieniężnych związanych z nimi prowadząc sprzedaż w wielu krajach i systemach gospodarczych. Zabezpiecza to przed wahaniami koniunktury na jednym rynku. Grupa wprowadza do swojej oferty nowe lepsze produkty oraz na nowe konsole rozszerzając ofertę i wzmacniając swoją przewagę konkurencyjną. Staranny dobór dystrybutorów i ocena ich kondycji finansowej wpływa również na obniżenie ryzyka cenowego.

Ryzyko nowych tytułów gier

Działalność Spółki skupiona jest na produkcji gier komputerowych. Produkcja gier komputerowych wymaga ponoszenia znaczących nakładów na koszty prac rozwojowych oraz znaczących nakładów marketingowych, co ogranicza możliwość dywersyfikowania ryzyka i rozkładania go na różne produkty (tytuły). W rezultacie następuje koncentracja ryzyka na stosunkowo niewielu tytułach gier, które w danym momencie oczekują na debiut. Taka koncentracja ryzyka powoduje, iż w przypadku niepowodzenia w sprzedaży gry spółka narażona jest na znaczący spadek przychodów ze sprzedaży, wyników netto oraz na problemy płynnościowe.

Nota 41 Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym miały miejsce następujące zdarzenia:

W dniu 9 stycznia 2018 r. CI Games S.A. zawarła z mBank S.A. dwie umowy kredytu: umowę kredytu odnawialnego w walucie polskiej oraz umowę kredytu na rachunku bieżącym, o łącznej wartości 35 mln zł. Umowa kredytu odnawialnego zawarta jest na czas oznaczony, do dnia 30 czerwca 2020 r. Umowa kredytu w rachunku bieżącym zawarta jest na czas oznaczony, do dnia 29 stycznia 2020 r. Zabezpieczeniem ww. umowy kredytu odnawialnego oraz umowy kredytu na rachunku bieżącym jest zastaw rejestrowy na akcjach Spółki dominującej w łącznej liczbie 15 000 000 sztuk, stanowiących własność Pana Marka Tymińskiego.

Marek Tymiński

Prezes Zarządu

Maciej Nowotny

Członek Zarządu

Monika Rumianek

Członek Zarządu

Warszawa, 27 marca 2018 roku

