

CI GAMES S.A.

ROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES OD DNIA 1 STYCZNIA 2015 R.
DO DNIA 31 GRUDNIA 2015 R.



Warszawa, 26 lutego 2016

Spis treści

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015	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)	16
II.	Wybrane dane finansowe	21
III.	Dane finansowe CI Games S.A. za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015	22
	SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	22
	ZESTAWIENIE CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	22
	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH	23
	RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	24
IV.	Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego CI Games S.A.	25
	Nota 1 Zmiany środków trwałych wg grup rodzajowych.....	25
	Nota 2 Zmiany wartości niematerialnych wg grup rodzajowych	27
	Nota 3 Udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych.....	29
	Nota 4 Aktywa i rezerwa z tytułu podatku odroczonego.....	29
	Nota 5 Zapasy – podział i wiekowanie	30
	Nota 6 Pożyczki udzielone i odpisy aktualizujące pożyczki.....	30
	Nota 7 Należności handlowe oraz zaliczki udzielone	30
	Nota 8 Należności i zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	31
	Nota 9 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31
	Nota 10 Pozostałe aktywa obrotowe.....	32
	Nota 11 Kapitał akcyjny	32
	Nota 12 Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.....	33
	Nota 13 Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych.....	33
	Nota 14 Kapitał z aktualizacji wyceny	33
	Nota 15 Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz instrumentów dłużnych	33

Nota 16 Zobowiązania kredytowe, pożyczkowe i z tytułu leasingu finansowego	34
Nota 17 Informacja o zaciągniętych kredytach oraz zobowiązaniach z tytułu dłużnych papierów wartościowych.....	34
Nota 18 Rezerwy na świadczenia pracownicze.....	35
Nota 19 Zobowiązania handlowe	35
Nota 20 Wiekowanie zobowiązań handlowych	35
Nota 21 Pozostałe zobowiązania	36
Nota 22 Pozostałe rezerwy krótkoterminowe.....	36
Nota 23 Przychody netto ze sprzedaży produktów. Struktura terytorialna	36
Nota 24 Koszty według rodzaju	36
Nota 25 Świadczenia pracownicze	36
Nota 26 Pozostałe przychody operacyjne.....	36
Nota 27 Pozostałe koszty operacyjne	36
Nota 28 Przychody/Koszty finansowe	36
Nota 29 Podatek dochodowy	37
Nota 30 Efektywna stopa podatkowa	37
Nota 31 Segmenty działalności.....	38
Nota 32 Zysk/strata na 1 akcję	40
Nota 33 Przeznaczenie zysku za rok 2014 oraz rok 2015	40
Nota 34 Zobowiązania i należności warunkowe.....	40
Nota 35 Toczące się postępowania sądowe	40
Nota 36 Transakcje z podmiotami powiązаныmi	41
Nota 37 Struktura środków pieniężnych	42
Nota 38 Informacje o zatrudnieniu	42
Nota 39 Wysokość wynagrodzenia Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej	42
Nota 40 Liczba akcji w posiadaniu Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej.....	42
Nota 41 Instrumenty finansowe	43
Nota 42 Zdarzenia po dniu bilansowym	44

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015

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 2015 roku Członkami Zarządu Spółki byli:
- | | | | |
|---|------------------|-----------------|--------------------|
| • | Marek Tymiński | Prezes Zarządu | |
| • | Adam Pieniacki | Członek Zarządu | |
| • | Michał Misiurski | Członek Zarządu | od dnia 24-06-2015 |
| • | Monika Rumianek | Członek Zarządu | od dnia 24-06-2015 |
- f) Rada Nadzorcza Spółki w 2015 r. działała w składzie:
- | | | | |
|---|----------------------|-------------------|--------------------|
| • | Krzysztof Sroczyński | Przewodniczący RN | do dnia 06-09-2015 |
| • | Lech Tymiński | Członek RN | do dnia 06-09-2015 |
| • | Marek Dworak | Członek RN | do dnia 06-09-2015 |
| • | Grzegorz Leszczyński | Członek RN | |
| • | Tomasz Litwiniuk | Członek RN | |
| • | Dasza Gadomska | Przewodniczący RN | od dnia 07-09-2015 |
| • | Norbert Biedrzycki | Członek RN | od dnia 07-09-2015 |
| • | Mariusz Sawoniewski | Członek RN | od dnia 07-09-2015 |
- g) Spółka jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej, która sporządza niniejsze sprawozdanie.

Skład Grupy Kapitałowej CI Games S.A. na dzień 31 grudnia 2015 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.
- 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.
- City Interactive Canada Inc. – spółka z siedzibą w Ontario, Kanada. Kapitał zakładowy 10 CAD. 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.

Ponadto, na przestrzeni 2008 roku, CI Games S.A. nabyła udziały w następujących podmiotach działających w Ameryce Łacińskiej, a następnie w 2009 roku zrezygnowała z ich dalszego rozwoju:

- 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.

2. Podstawa prezentacji i przygotowanie sprawozdania finansowego

- a) Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2015 do 31.12.2015. Dane porównywalne obejmują okres od 01.01.2014 do 31.12.2014.
- 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 2016 roku.

W związku z wydanymi w roku 2014 i 2015 grami, wpływy z ich sprzedaży, w ocenie Zarządu pozwalają w 2016 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 01.01.2015 do 31.12.2015 jest kolejnym rocznym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z MSR/MSSF. Dane porównywalne za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 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 i notach do sprawozdania finansowego zostały podane w tysiącach złotych, o ile wyraźnie nie wskazano inaczej. Zaokrąglenia 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 osiągania 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 niezależne 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 wycenianie 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 wahanom 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 zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej,
- instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży – to aktywa finansowe niebędące pożyczkami udzielonymi i należnościami własnymi, aktywami utrzymywanymi do terminu zapadalności, a także niebędące aktywami finansowymi przeznaczonymi do obrotu, wyceniane w wartości godziwej,
- pożyczki i należności – aktywa finansowe niebędące 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 niebędących 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.
Aktywa i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu lub dostępne do sprzedaży, których wartości godziwej nie można ustalić.	Według ceny nabycia skorygowanej o odpisy spowodowane utratą wartości.	Składnik aktywów lub pasywów zostaje ujęty w cenie nabycia, do momentu realizacji (np. sprzedaży) takiego składnika. Odpisy spowodowane utratą wartości odnoszone są w koszty finansowe.

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 ujmuje 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 ujmuje 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, niebędące ani zobowiązaniami z tytułu dostaw i usług, ani niespełniające 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 ściągłości 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 stanowiącą 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 stanowiącą 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 odroczony jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitały własne. Spółka kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada możliwość 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.

Dodatknie 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)

W przypadku zmiany zasad rachunkowości Spółka stosuje rozwiązania wynikające z MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów.”

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2014 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2015 roku:

- MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe i MSR 27 Jednostkowe sprawozdania finansowe

Standard MSSF 10 zastępuje część poprzedniego standardu MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe” w zakresie skonsolidowanych sprawozdań finansowych i wprowadza nową definicję kontroli. MSSF 10 może powodować zmiany w obrębie konsolidowanej grupy w zakresie możliwości konsolidacji jednostek, które do tej pory podlegały konsolidacji lub odwrotnie. Nie wprowadza zmian w zakresie procedur konsolidacyjnych i metod rozliczeń transakcji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Zastosowanie tych zmian nie miało wpływu na sytuację finansową ani wyniki Spółki.

- MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne i MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólne przedsięwzięcia

MSSF 11 obejmuje temat wspólnych ustaleń umownych. Wprowadza dwie kategorie wspólnych ustaleń umownych: wspólne działania i wspólne przedsięwzięcia oraz odpowiednie dla nich metody wyceny.

Zastosowanie standardu może skutkować zmianą metody wyceny dla wspólnych ustaleń umownych (np. przedsięwzięcia wcześniej klasyfikowane jako wspólnie kontrolowane jednostki i wyceniane metodą proporcjonalną, mogą być obecnie zaklasyfikowane, jako wspólne przedsięwzięcia, a tym samym wyceniane metodą praw własności).

MSR 28 został zmieniony i zawiera wytyczne dla stosowania metody praw własności dla wspólnych przedsięwzięć.

Zastosowanie tych zmian nie miało wpływu na sytuację finansową ani wyniki działalności Spółki.

- MSSF 12 Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach

Standard MSSF 12 zawiera szereg ujawnień w zakresie zaangażowania jednostki w podmioty zależne, stowarzyszone czy wspólne przedsięwzięcia. Zastosowanie standardu może skutkować szerszymi ujawnieniami w sprawozdaniu finansowym, m.in.:

- kluczowych informacji finansowych, w tym ryzyka związanych z przedsięwzięciami Spółki,
- ujawnienie udziału w niekonsolidowanych jednostkach specjalnych i ryzyka związane z takimi przedsięwzięciami,
- informacji o każdym przedsięwzięciu, w którym istnieją istotne udziały niekontrolujące,
- ujawnienie istotnego osądu i założeń przyjętych przy klasyfikacji poszczególnych przedsięwzięć, jako jednostki zależne, współzależne czy stowarzyszone.

Zastosowanie tych zmian nie miało wpływu na sytuację finansową ani wyniki działalności Spółki.

- Jednostki inwestycyjne, zmiany do MSSF 10, MSSF 12 i MSR 27

Zmiany wprowadzają pojęcie jednostek inwestycyjnych, które zwolniono z obowiązku konsolidacji jednostek zależnych, a które po zmianach dokonują wyceny swoich jednostek zależnych w wartości godziwej przez zysk lub stratę.

Zastosowanie tych zmian nie miało wpływu na sytuację finansową ani wyniki działalności Spółki.

- Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, zmiany do MSR 32

Zmiany wprowadzone do MSR 32 doprecyzowują pojęcie i konsekwencje ważnego tytułu prawnego do kompensaty składnika aktywów finansowych i zobowiązania finansowego oraz doprecyzowuje kryteria kompensowania dla systemów rozliczeń brutto (takich jak izby rozliczeniowe).

Zastosowanie tych zmian nie miało wpływu na sytuację finansową ani wyniki działalności Spółki.

- Ujawnienia dotyczące wartości odzyskiwalnej aktywów niefinansowych, zmiany do MSR 36

Zmiany te usunęły niezamierzone konsekwencje MSSF 13 dotyczące ujawnień wymaganych zgodnie z MSR 36. Ponadto, zmiany te wprowadzają dodatkowe ujawnienia wartości odzyskiwalnej dla aktywów lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne (CGU), dla których została rozpoznana lub odwrócona utrata wartości w danym okresie, gdy wartość użytkowa odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia.

Zastosowanie tych zmian nie miało wpływu na sytuację finansową ani wyniki działalności Spółki.

- Odnowienie instrumentów pochodnych i kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń, zmiany do MSR 39

Zmiany do MSR 39 dotyczą stosowania rachunkowości zabezpieczeń po odnowieniu (nowacji) instrumentów pochodnych i zwalniają z konieczności zaprzestania stosowania rachunkowości zabezpieczeń, gdy nowacja spełnia określone kryteria, wskazane w MSR 39.

Zastosowanie tych zmian nie miało wpływu na sytuację finansową, wyniki działalności Spółki, ani też na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym Spółki.

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

Standardy i interpretacje, jakie zostały już opublikowane i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie:

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) mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE,
- KIMSF 21 Opłaty publiczne (opublikowano dnia 20 maja 2013) – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 roku lub później, w UE mający zastosowanie najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 17 czerwca 2014 roku lub później,
- Zmiany do MSR 19 Programy określonych świadczeń: Składki pracownicze (opublikowano dnia 21 listopada 2013) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 lipca 2014 roku lub później, w UE mające zastosowanie najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 lutego 2015 roku lub później,
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2010-2012 (opublikowano dnia 12 grudnia 2013) – niektóre ze zmian mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 lipca 2014 roku lub później, a niektóre perspektywnie dla transakcji mających

miejsce dnia 1 lipca 2014 roku lub później, w UE mające zastosowanie najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 lutego 2015 roku lub później,

- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2011-2013 (opublikowano dnia 12 grudnia 2013) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 lipca 2014 roku lub później, w UE mające zastosowanie najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2015 roku lub później,
- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później – nie podjęto decyzji odnośnie do terminu, w którym EFRAG przeprowadzi poszczególne etapy prac prowadzących do zatwierdzenia niniejszego standardu; do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE,
- Zmiany do MSSF 11 Rozliczenie nabycia udziału we wspólnej działalności (opublikowano dnia 6 maja 2014) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- Zmiany do MSR 16 oraz MSR 38 Wyjaśnienie dopuszczalnych metod amortyzacji (opublikowano dnia 12 maja 2014) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później, do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- MSSF 15 Przychody z tytułu umów z klientami (opublikowano dnia 28 maja 2014) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2017 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE,
- Zmiany do MSR 16 i MSR 41 Rolnictwo: rośliny produkcyjne (opublikowano dnia 30 czerwca 2014) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- Zmiany do MSR 27 Metoda praw własności w jednostkowym sprawozdaniu finansowym (opublikowano dnia 12 sierpnia 2014) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- 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) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później, przy czym termin ten został wstępnie odroczony przez RMSR – nie podjęto decyzji odnośnie do terminu, w którym EFRAG przeprowadzi poszczególne etapy prac prowadzących do zatwierdzenia niniejszych zmian – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2012-2014 (opublikowano dnia 25 września 2014) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 i MSR 28 Jednostki inwestycyjne: Zastosowanie wyjątku dotyczącego konsolidacji (opublikowano dnia 18 grudnia 2014) – mające zastosowanie

dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,

- Zmiany do MSR 1 Ujawnienia (opublikowano dnia 18 grudnia 2014) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE.

Zarząd jest w trakcie oceny wpływu, jaki może mieć wprowadzenie powyższych standardów oraz interpretacji 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 31/12/2015 - 4,2615 zł/ EUR,
na dzień 31/12/2014 - 4,2623 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 2015 - 4,1848 zł/ EUR,
za rok 2014 - 4,1893 zł/ EUR.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	2015		2014	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Przychody netto ze sprzedaży	14 397	3 440	97 700	23 322
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-10 650	-2 545	1 214	290
Zysk (strata) brutto	-8 342	-1 993	1 121	268
Zysk (strata) netto	-7 757	-1 854	1 017	243
Liczba akcji (w tys. szt)	13 914	13 914	13 914	13 914
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (PLN/szt)	-0,56	-0,13	0,07	0,02

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	2015		2014	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	18 281	4 368	32 340	7 720
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-26 179	-6 256	-27 461	-6 555
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	5 635	1 347	-6 179	-1 475
Przepływy pieniężne netto	-2 263	-541	-1 300	-310

BILANS	31.12.2015		31.12.2014	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Aktywa trwałe	75 489	17 714	61 009	14 314
Aktywa obrotowe	16 372	3 842	37 754	8 858
Aktywa razem	91 861	21 556	98 763	23 171
Kapitał własny	72 658	17 050	80 415	18 867
<i>Kapitał zakładowy</i>	<i>1 391</i>	<i>326</i>	<i>1 391</i>	<i>326</i>
Zobowiązania	19 203	4 506	18 348	4 305
Zobowiązania długoterminowe	2 748	645	4 468	1 048
Zobowiązania krótkoterminowe	16 455	3 861	13 880	3 256
Pasywa razem	91 861	21 556	98 763	23 171

III. Dane finansowe CI Games S.A. za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ Błąd! Nieprawidłowe łącze. ZESTAWIENIE CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	NOTA	za okres 01.01-31.12.2015	za okres 01.01-31.12.2014
Działalność kontynuowana			
Przychody netto ze sprzedaży	23	14 397	97 700
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		14 397	97 690
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		-	10
Koszty sprzedanej produkcji, towarów i usług	24	- 14 726	- 79 127
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		- 14 726	- 79 120
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-	7
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		- 329	18 573
Pozostałe przychody operacyjne	26	1 086	643
Koszty sprzedaży	24	- 4 600	- 9 422
Koszty ogólnego zarządu	24	- 5 172	- 4 718
Pozostałe koszty operacyjne	27	- 1 635	- 3 862
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		- 10 650	1 214
Przychody finansowe	28	2 446	375
Koszty finansowe	28	- 138	- 468
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		- 8 342	1 121
Podatek dochodowy	29 30	585	- 104
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej	33	- 7 757	1 017
Działalność zaniechana		-	-
Strata z działalności zaniechanej		-	-
ZYSK (STRATA) NETTO ZA ROK OBROTOWY		- 7 757	1 017
Inne całkowite dochody ogółem, w tym:			
Wycena aktywów finansowych		-	-
Wycena instrumentów zabezpieczających		-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		-	-
CAŁKOWITE DOCHODY ZA ROK OBROTOWY		- 7 757	1 017
Zysk (strata) netto (w tys. zł)		-7 757	1 017
Liczba akcji (w tys. szt.)		13 914	13 914
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		-0,56	0,07

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH

ZA OKRES 01.01- 31.12.2014	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy na wykup akcji własnych	Kapitał dywidendowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
STAN NA 01.01.2014	1 391	15 530	16 000	-	46 477	79 398
Zmiany w polityce rachunkowości	-	-	-	-	-	-
STAN NA 01.01.2014, PO PRZEKSZTAŁCENIU	1 391	15 530	16 000	-	46 477	79 398
ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM						
Zyski i straty w okresie	-	-	-	-	1 017	1 017
STAN NA 31.12.2014	1 391	15 530	16 000	-	47 494	80 415

ZA OKRES 01.01- 31.12.2015	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy na wykup akcji własnych	Kapitał dywidendowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
STAN NA 01.01.2015	1 391	15 530	16 000	-	47 494	80 415
Zmiany w polityce rachunkowości	-	-	-	-	-	-
STAN NA 01.01.2015, PO PRZEKSZTAŁCENIU	1 391	15 530	16 000	-	47 494	80 415
ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM						
Przeznaczenia zysk za rok 2014	-	-	-	1 017	- 1 017	-
Zyski i straty w okresie	-	-	-	-	- 7 757	- 7 757
STAN NA 31.12.2015	1 391	15 530	16 000	1 017	38 720	72 658

RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

	za okres 01.01 - 31.12.2015	za okres 01.01 - 30.12.2014
PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
Zysk (strata) brutto	- 8 350	2 314
Korekty razem	32 371	29 577
Amortyzacja	10 721	42 258
Utworzenie (odwrócenie) odpisów aktualizujących	-	5
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	8	90
Odsetki	11	158
Prowizje od obligacji	6	185
Zyski (straty) ze sprzedaży środków trwałych	- 27	- 37
Zmiana stanu należności	23 888	- 18 137
Zmiana stanu zapasów i przedpłat	- 1 096	572
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych	- 5 915	1 167
Zmiana stanu rezerw i zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	-	- 32
Zmiana stanu pozostałych aktywów obrotowych	5 021	223
Podatek zapłacony	- 247	3 125
Przeplýwy pieniężne netto z działalności operacyjnej	24 022	31 891
PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	35	225
Splata udzielonych pożyczek	2	-
Odsetki otrzymane	-	104
Wydatki na zakup wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	- 54	- 663
Wydatki na prace rozwojowe	- 21 096	- 27 076
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 21 113	- 27 410
PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek	-	5 067
Inne wpływy finansowe (faktoring)	-	4 815
Prowizje od obligacji	- 6	- 185
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	- 14	- 25
Odsetki	- 11	- 260
Wydatki na splatę kredytów i pożyczek	- 11	- 5 056
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	- 5 720
Inne wydatki finansowe (faktoring)	-	- 4 815
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	- 42	- 6 179
PRZEPLÝWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	2 867	- 1 698
RÓŻNICE KURSOWE OD ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	-	-
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	3 155	- 1 698
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	9 509	11 208
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU	6 355	9 509

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

Nota 1 Zmiany środków trwałych wg grup rodzajowych

ZA OKRES 01.01-31.12.2015	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na 01.01.2015	999	2 641	188	88	3 916
Zwiększenia:	-	283	-	25	308
- nabycie	-	242	-	25	267
- przeniesienie	-	41	-	-	41
Zmniejszenia:	-	-70	-111	-	-181
- sprzedaż	-	10	-	-	10
- likwidacja	-	60	111	-	171
Wartość brutto na 31.12.2015	999	2 854	77	113	4 043
Umorzenie na 01.01.2015	299	2 150	147	35	2 631
Zwiększenia:	203	366	15	24	608
- amortyzacja	203	366	15	24	608
Zmniejszenia:	-	50	111	6	167
- likwidacja	-	50	111	6	167
Umorzenie na 31.12.2015	502	2 466	51	53	3 072
Wartość netto					
Stan na 01.01.2015	700	491	41	53	1 285
Stan na 31.12.2015	497	388	26	60	971

Nota 1 Zmiany środków trwałych wg grup rodzajowych cd.

ZA OKRES 01.01-31.12.2014	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwale	Razem
Wartość brutto na 01.01.2014	975	2 624	286	101	3 986
Zwiększenia:	24	472	-	4	500
- nabycie	24	472	-	4	500
Zmniejszenia:	-	455	98	17	570
- sprzedaż	-	4	98	-	102
- likwidacja	-	451	-	17	468
Wartość brutto na 31.12.2014	999	2 641	188	88	3 916
Umorzenie na 01.01.2014	99	2 214	223	23	2 559
Zwiększenia:	200	382	23	19	623
- amortyzacja	200	382	23	19	623
Zmniejszenia:	-	446	98	7	551
- sprzedaż	-	4	98	-	102
- likwidacja	-	442	-	7	448
Umorzenie na 31.12.2014	299	2 150	147	35	2 631
Wartość netto					
Stan na 01.01.2014	876	410	64	78	1 428
Stan na 31.12.2014	700	491	41	53	1 285

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.

Błąd! Nieprawidłowe łącze.

Wartość nakładów na koszty prac rozwojowych wyniosła w bieżącym okresie 26,5 mln zł.

Nota 2 Zmiany wartości niematerialnych wg grup rodzajowych cd.
Błąd! Nieprawidłowe łącze.

Nota 3 Udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych

UDZIAŁY I AKCJE	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
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	5	5
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	7 208	7 208
Odpisy aktualizujące	-2 611	-2 611
Inwestycje netto	4 597	4 597

Nota 4 Aktywa i rezerwa z tytułu podatku odroczonego **Błąd!** **Nieprawidłowe** **łącznie.**

Nota 5 Zapasy – podział i wiekowanie

ZAPASY	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Materiały	318	214
Wyroby gotowe	4 364	2 997
Towary	0	23
Zapasy razem brutto	4 682	3 234
Odpis aktualizacyjny	-349	-271
Zapasy razem netto	4 333	2 963

ZAPASY - WIEKOWANIE	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
0 - 90 dni	1 739	1 037
91 - 180 dni	94	60
181 - 360 dni	124	984
pow. 360 dni	2 725	1 153
Odpis aktualizacyjny	-349	-271
Zapasy razem netto	4 333	2 963

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 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Udzielone pożyczki	155	239
Pożyczki razem	155	239

UDZIELONE POŻYCZKI	Zapadalność	stan na 31.12.2015
City Interactive Germany	K-terminowa	16
CI Games Cyprus	D-terminowa	136
Jednostka niepowiązana	K-terminowa	3
Pożyczki razem		155

Nota 7 Należności handlowe oraz zaliczki udzielone

NALEŻNOŚCI - PODZIAŁ	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Należności handlowe od jednostek powiązanych	183	5 652
Należności handlowe od jednostek pozostałych	5 865	22 210
<i>do 12 m-cy</i>	5 865	22 210
<i>powyżej 12 m-cy</i>	0	0
Należności handlowe	6 048	27 862
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych	-2 082	-3 605
Należności handlowe netto	3 966	24 257
Zaliczki udzielone	0	186

NALEŻNOŚCI - WIEKOWANIE	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
w terminie	3 300	18 892
po terminie:	2 748	8 970
1 - 30 dni	161	923
31 - 90 dni	23	5 572
91 - 180 dni	206	91
pow. 180 dni	2 358	2 384
Odpis aktualizacyjny	-2 082	-3 605
Należności handlowe netto	3 966	24 257

NALEŻNOŚCI - STRUKTURA WALUTOWA	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
PLN	1 167	94
AUD	0	1
JPY	13	24
EUR	678	1 870
GBP	12	274
USD	489	4 189

Nota 8 Należności i zobowiązania z tytułu podatku dochodowego

ROZRACHUNKI Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		
- od osób prawnych	0	0
- od osób fizycznych	0	86

Nota 9 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Błąd! Nieprawidłowe łącze.

Nota 10 Pozostałe aktywa obrotowe

POZOSTAŁE AKTYWA OBROTOWE	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Należności z tytułu podatków (bez podatku dochodowego)	1 007	1 004
Pozostałe rozrachunki z pracownikami	145	5
Rozrachunki z akcjonariuszami	5	5
Kaucje	30	40
Pozostałe rozrachunki	27	5
Rozliczenia międzyokresowe czynne	485	496
<i>Ubezpieczenia</i>	82	82
<i>Prenumerate</i>	60	23
<i>Pozostałe rozliczenia międzyokresowe</i>	343	391
Razem aktywa obrotowe	1 699	1 555

Nota 11 Kapitał akcyjny

Na dzień 31.12.2015 kapitał akcyjny składał się z pięciu serii akcji o następujących parametrach:

SERIA AKCJI	LICZBA	WARTOŚĆ NOMINALNA	REJESTRACJA	PRAWO DO DYWIDENDY OD
A - zwykłe na okaziciela / opłacone	10 000 000	1 000	2007-06-01	2007-01-01
B - zwykłe na okaziciela / opłacone	40 000	4	2008-08-10	2008-01-01
C - zwykłe na okaziciela / opłacone	2 500 000	250	2008-12-17	2008-01-01
D - zwykłe na okaziciela / opłacone	110 000	11	2009-10-09	2009-01-01
E - zwykłe na okaziciela / opłacone	1 264 999	126	2014-01-09	2014-01-01
RAZEM	13 914 999	1 391		

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

KAPITAŁ AKCYJNY - STRUKTURA	Ilość akcji	% głosów
Marek Tymiński	6 366 357	45,75%
Pozostali akcjonariusze	6 775 754	48,69%
Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych PZU Spółka Akcyjna	772 888	5,55%
Wszyscy akcjonariusze łącznie	13 914 999	100,00%

W 2015 r. nie zaszły zmiany w kapitale zakładowym Spółki mające wpływ na strukturę własności akcji Spółki. Na mocy uchwały nr 17/2015 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki z dnia 28 kwietnia 2015 r. uchwalono w Spółce warunkowe podwyższenie kapitału zakładowego w drodze emisji nie więcej niż 500.000 imiennych warrantów subskrypcyjnych z prawem objęcia nie więcej niż 500.000 akcji zwykłych na okaziciela Spółki, serii F, o wartości nominalnej 10 gr każda. Warranty zostaną przyznane kluczowym pracownikom i współpracownikom Spółki, w tym członkom Zarządu, w ramach przyjętego na mocy tej samej uchwały programu motywacyjnego. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Spółka nie wyemitowała dotychczas żadnych akcji w ramach przedmiotowego warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki.

Nota 12 Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

SERIA AKCJI	LICZBA	NADWYŻKA
B - zwykłe na okaziciela / opłacone	40 000	36
C - zwykłe na okaziciela / opłacone	2 500 000	22 250
D - zwykłe na okaziciela / opłacone	110 000	99
E - zwykłe na okaziciela / opłacone	1 264 999	11 259
RAZEM	3 914 999	33 644
Zmniejszenie z tytułu kosztów emisji serii C		-1 829
Zmniejszenie z tytułu kosztów emisji serii E		-285
Przeniesienie na kapitał rezerwowy		-16 000
Stan na dzień 31 grudnia 2015		15 530

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 31.12.2015 r.: 16.000.000 zł. (31.12.2014 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 stosowała rachunkowość zabezpieczeń. Celem było wyeliminowanie ryzyka kursowego związanego z oczekiwanymi przyszłymi nadwyżkami walutowymi.

Zawarte zostały kontrakty forward (na sprzedaż waluty), które stanowią pozycję zabezpieczającą w stosunku do pozycji zabezpieczanej będącej oczekiwaną przez spółkę nadwyżką w głównych walutach, w których realizowane są przychody spółki (USD, EUR, GBP). Nadwyżka ta wystąpiła w okresie rozliczenia poszczególnych kontraktów forward.

Wycena kontraktów terminowych dokonywana jest poprzez porównanie kursów spot waluty zabezpieczanej kontraktem. Wartość oprocentowania jest odnoszona do kosztów okresu. Efektywna część zabezpieczenia jest odnoszona na kapitał z aktualizacji wyceny. Na dzień 31.12.2015 r. Spółka nie posiadała otwartych kontraktów terminowych.

Nota 15 Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz instrumentów dłużnych

Zobowiązania długoterminowe	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego – część długoterminowa	0	0
Razem:	0	0

Błąd! Nieprawidłowe łącze. Nota 16 Zobowiązania kredytowe, pożyczkowe i z tytułu leasingu finansowego

Błąd! Nieprawidłowe łącze.

Wszystkie zobowiązania z wymienionych powyżej tytułów mają charakter krótkoterminowy.

Nota 17 Informacja o zaciągniętych kredytach oraz zobowiązaniach z tytułu dłużnych papierów wartościowych

W dniu 21 lutego 2014 roku CI Games S.A. zawarła z Bankiem Spółdzielczym w Ostrowi Mazowieckiej z siedzibą w Ostrowi Mazowieckiej, ul. 3-go Maja 32 (zwany dalej "Bankiem") umowę kredytu w rachunku bieżącym na następujących zasadach:

1) Przyznany limit: 5 mln PLN; 2) Przeznaczenie: bieżąca działalność Emitenta, w tym produkcja i marketing gier Enemy Front i Lords of the Fallen; 3) Ostateczna data spłaty: 31 marca 2015 roku; 4) Oprocentowanie – wg zmiennej stopy procentowej obowiązującej w okresach, za które odsetki są naliczane, określonej formułą: WIBOR 1M z poprzedniego miesiąca plus marża Banku 2,99%; prowizja z tytułu zaangażowania (liczona od niewykorzystanej kwoty kredytu w skali roku) – 0,7%; prowizja Banku z tytułu udzielenia kredytu – 1,3% przyznanej kwoty; 5) Zabezpieczenie Kredytu: a) zastaw rejestrowy na akcjach CI Games S.A. należących do Pana Marka Tymińskiego Prezesa Zarządu i głównego Akcjonariusza Emitenta, w wysokości 2,5 krotności wartości przyznanego kredytu; b) gwarancja spłaty kredytu Banku Gospodarstwa Krajowego w ramach portfelowej linii gwarancyjnej de minimis PLD w wysokości 60% kwoty kredytu, tj. 3 mln PLN na okres kredytowania plus 3 miesiące, tj. do 30.06.2015r.; c) oświadczenie o poddaniu się egzekucji; d) pełnomocnictwo do dysponowania środkami na rachunku bieżącym prowadzonym przez Bank. Na dzień 31 grudnia 2015 roku zadłużenie z tytułu wykorzystania kredytu bankowego wynosiło zero.

W dniu 27 maja 2015 roku CI Games S.A. zawarła z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna, z siedzibą w Warszawie, ul. Puławska 15 (zwaną dalej „Bankiem”) umowę kredytu w rachunku bieżącym na następujących zasadach:

1) Przyznany limit: 5 mln PLN; 2) Przeznaczenie: bieżąca działalność Emitenta; 3) Ostateczna data spłaty: 26 maja 2017 roku; 4) Oprocentowanie – wg zmiennej stopy procentowej obowiązującej w okresach, za które odsetki są naliczane, określonej formułą: WIBOR 1M z poprzedniego miesiąca plus marża Banku 1,8%; prowizja z tytułu zaangażowania (liczona od niewykorzystanej kwoty kredytu w skali roku) – 0,15%; prowizja Banku z tytułu udzielenia kredytu – 0,7% przyznanej kwoty; prowizja przygotowawcza – 0,1%; 5) Zabezpieczenie kredytu: a) gwarancja spłaty kredytu Banku Gospodarstwa Krajowego w ramach portfelowej linii gwarancyjnej de minimis PLD w wysokości 60% kwoty kredytu, tj. 3 mln PLN na okres 27 miesięcy tj. do 31.08.2017r.; b) zastaw rejestrowy na wierzytelnościach z rachunków Emitenta prowadzonych przez Bank; c) Weksel własny in blanco Emitenta wraz z deklaracją wekslową; d) pełnomocnictwo do dysponowania środkami na rachunku bieżącym prowadzonym przez Bank.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku zadłużenie z tytułu wykorzystania kredytu bankowego w rachunku bieżącym wynosiło 3 690 800 zł.

W dniu 27 maja 2015 roku CI Games S.A. zawarła z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna, z siedzibą w Warszawie, ul. Puławska 15 (zwaną dalej „Bankiem”) umowę kredytu obrotowego odnawialnego w walucie polskiej: 1) Przyznany limit: 10 mln PLN; 2) Przeznaczenie: finansowanie produkcji nowych tytułów gier komputerowych w tym Sniper Ghost Warrior 3; 3) Ostateczna data spłaty: 26 maja 2017 roku; 4) Oprocentowanie – wg zmiennej stopy procentowej obowiązującej w okresach za które odsetki są naliczane, określonej formułą : WIBOR 1M z poprzedniego miesiąca plus marża Banku 1,8%; prowizja z tytułu zaangażowania (liczona od niewykorzystanej kwoty kredytu w skali roku) – 0,15%; prowizja Banku z tytułu udzielenia kredytu – 0,7% przyznanej kwoty; prowizja przygotowawcza – 0,1%; 5) Zabezpieczenie kredytu: a) zastaw rejestrowy na akcjach CI Games S.A. należących do Pana Marka Tymiąńskiego Prezesa Zarządu i głównego Akcjonariusza Emitenta, w liczbie 1 898 740 sztuk; b) zastaw rejestrowy na wierzytelnościach pieniężnych (należnościach od dystrybutorów); c) zastaw rejestrowy na wierzytelnościach z rachunków Emitenta prowadzonych przez Bank; d) Weksel własny in blanco Emitenta wraz z deklaracją wekslową; e) pełnomocnictwo do dysponowania środkami na rachunku bieżącym prowadzonym przez Bank.

Nota 18 Rezerwy na świadczenia pracownicze

Rezerwy na świadczenia pracownicze obejmują kwoty ekwiwalentu związane z urlopami niewykorzystanymi na dzień 31.12.2015 r.

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

Nota 19 Zobowiązania handlowe

ZOBOWIĄZANIA - PODZIAŁ	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Zobowiązania handlowe wobec jednostek powiązanych	5 214	3 846
Zobowiązania handlowe wobec jednostek pozostałych	4 308	8 702
do 12 m-cy	4 308	7 718
powyżej 12 m-cy	0	984
Zobowiązania handlowe	9 522	12 548

Zobowiązania - struktura walutowa	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
PLN	4 039	94
AUD	0	1
JPY	0	24
EUR	247	1 870
GBP	33	274
USD	1 087	4 189

Nota 20 Wiekowanie zobowiązań handlowych

ZOBOWIĄZANIA - WIEKOWANIE	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
w terminie	4 178	2 603
po terminie:	5 344	9 945
1 - 30 dni	263	2 405
31 - 90 dni	0	4 008
91 - 180 dni	169	268
pow. 180 dni	4 912	3 264

Nota 21 Pozostałe zobowiązania

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Zobowiązania z tyt. podatków (bez podatku doch. od os. prawnych)	115	102
Pozostałe zobowiązania	49	73
Fundusze specjalne (ZFŚS)	2	11
Zobowiązania handlowe	166	186

Nota 22 Pozostałe rezerwy krótkoterminowe

POZOSTAŁE REZERWY	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	20	20
Rezerwa na koszty badania bilansu	20	20
Rezerwa na koszty premii	0	0
Rezerwa na koszty niezafakturowane	1 070	1 101
Razem pozostałe rezerwy krótkoterminowe	1 090	1 121
Rezerwa na zwroty - zmniejszenie przychodów i należności	205	5 160

Nota 23 Przychody netto ze sprzedaży produktów. Struktura terytorialna

Błąd! Nieprawidłowe łącze.

Nota 24 Koszty według rodzaju

Błąd! Nieprawidłowe łącze.

Nota 25 Świadczenia pracownicze

Błąd! Nieprawidłowe łącze.

Nota 26 Pozostałe przychody operacyjne

Błąd! Nieprawidłowe łącze.

Nota 27 Pozostałe koszty operacyjne

Błąd! Nieprawidłowe łącze.

Nota 28 Przychody/Koszty finansowe

PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Odsetki otrzymane	27	99
Różnice kursowe netto dodatnie	982	191
Dywidenda otrzymana	1 437	0
Pozostałe	0	85
Razem przychody finansowe	2 446	375
Odsetki naliczone	33	244
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	0	5
Pozostałe	105	219
Razem koszty finansowe	138	468

Nota 29 Podatek dochodowy

PODATEK DOCHODOWY	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Podatek dochodowy bieżący	0	0
Podatek dochodowy bieżący dotyczący lat poprzednich	0	0
Podatek odroczony	-585	104
Razem podatek dochodowy	-585	104

Nota 30 Efektywna stopa podatkowa

EFEKTYWNA STOPA OPODATKOWANIA	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Zysk/strata przed opodatkowaniem	-8 342	1 121
Podatek w oparciu o stopę podatkową 19%	1 585	-213
Przychody niepodlegające opodatkowaniu, wartość podatkowa	-304	-772
Przychody/koszty spółek jawnych gdzie CI GAMES S.A. jest płatnikiem	-4 055	-4 442
Koszty niepodlegające odliczeniu, wartość podatkowa	2 189	1 564
Podatek dochodowy	-585	104
Efektywna stopa opodatkowania	7%	9%

Nota 31 Segmenty działalności

Błąd! Nieprawidłowe łącze.

ZA OKRES 01.01.2015-31.12.2015	Produkty własne	Licencje	Sprzedaż online	Pozostała sprzedaż	Razem
Przychody ogółem (A)	-2 352	65	16 506	178	14 397
Koszty bezpośrednie ogółem (B), w tym:	-5 043	-66	-16 884	-159	-22 153
Amortyzacja	1 762	-49	-12 480	-4	-10 772
Przychody / koszty finansowe	-377	10	2 646	29	2 308
Podatek dochodowy	-96	3	671	7	585
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	-7 395	-1	-378	19	-7 756
	-7 395	-1	-378	19	-7 756
Aktywa ogółem w tym:	-15 009	415	105 316	1 138	91 860
Wartości niematerialne	-7 495	207	52 591		45 303
Zobowiązania	-3 137	87	22 015	238	19 202
Nakłady inwestycyjne	-4 436	123	31 129		26 815

Nota 31 Segmenty działalności (c.d.)

Błąd! Nieprawidłowe łącze.

Nota 32 Zysk/strata na 1 akcję

Strata netto na 1 akcję pozostającą w obrocie na dzień 31.12.2015 r. wynosi 0,54 zł.

Nota 33 Przeznaczenie zysku za rok 2014 oraz rok 2015

W dniu 28 kwietnia 2015 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki postanowiło przeznaczyć zysk za rok obrotowy 2014 na fundusz dywidendowy.

Rekomendacja dotycząca przeznaczenia zysku za 2015 rok: stratę za rok bieżący Zarząd Emitenta rekomenduje pokryć z zysków z lat kolejnych.

Nota 34 Zobowiązania i należności warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2015 r. Spółka nie posiadała zobowiązań warunkowych, za wyjątkiem jednej gwarancji bankowej wystawionej przez Alior Bank S.A. w dniu 18 marca 2015 roku do kwoty 433 082 zł. z tytułu wynajmu pomieszczeń na rzecz Bertie Investment Sp. z o.o. Gwarancja jest ważna do 30 kwietnia 2016 roku. Dodatkowo Emitent wystawił w czerwcu 2014 roku weksel in blanco na zabezpieczenie zwrotu dofinansowania udzielonego przez Ministra Gospodarki z siedzibą w Warszawie, na podstawie umowy o dofinansowanie projektu pt. „Promocja CI Games S.A. oraz wzrost konkurencyjności Spółki na rynku międzynarodowym - Gamescom” nr POIG.06.05.02-00-587/13-00 w kwocie 264 750 PLN. Weksel jest ważny do końca sierpnia 2017 roku.

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 35 Toczące się postępowania sądowe

Na dzień sporządzenia sprawozdania toczą się sprawy:

- z powództwa ARDO S.A. przeciwko CI Games S.A. o zapłatę 116.781,00 zł z tytułu wyrządzenia szkody w najmowanych pomieszczeniach. Na kwotę roszczenia Emitent założył rezerwę.

Nota 36 Transakcje z podmiotami powiązanymi

Wszystkie transakcje zostały zawarte na warunkach rynkowych.

Transakcje ze spółkami z Grupy Kapitałowej CI Games:

Błąd! Nieprawidłowe łącze.

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

Błąd! Nieprawidłowe łącze.

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

	KOSZTY	PRZYCHODY	NALEŻNOŚCI	ZOBOWIĄZANIA
APKO Adam Pieniacki	141	-	0	-
RAZEM	141	-	0	-

Nota 37 Struktura środków pieniężnych

STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Środki pieniężne w kasie	10	1
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	6 345	8 617
Inne środki pieniężne	0	0
Inne aktywa pieniężne	0	0
Razem	6 355	8 618
Krótkoterminowe aktywa finansowe zaklasyfikowane dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych do środków pieniężnych	0	0
Razem środki pieniężne dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych	6 355	8 618

Nota 38 Informacje o zatrudnieniu

	na dzień 31.12.2015	na dzień 31.12.2014
Pracownicy produkcyjni	91	97
Administracja i sprzedaż	7	10
Zatrudnienie łącznie	98	107

Nota 39 Wysokość wynagrodzenia Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Wysokość wynagrodzenia wypłaconego Członkom Zarządu w 2015 r.:

Marek Tymiński - Prezes Zarządu	1 002 000
Adam Pieniacki - Członek Zarządu	324 000
Monika Rumianek - Członek Zarządu	106 592
Łukasz Misiurski - Członek Zarządu	115 853
Razem:	1 548 445

Wysokość wynagrodzenia wypłaconego Członkom Rady Nadzorczej w 2015 r.:

Krzysztof Sroczyński - Przewodniczący Rady Nadzorczej	32 136
Marek Dworak - Członek Rady Nadzorczej	22 955
Grzegorz Leszczyński - Członek Rady Nadzorczej	28 955
Lech Tymiński - Członek Rady Nadzorczej	22 955
Tomasz Litwiniuk - Członek Rady Nadzorczej	28 955
Dasza Gadomska - Przewodniczący Rady Nadzorczej	8 000
Norbert Biedrzycki - Członek Rady Nadzorczej	6 000
Mariusz Sawoniewski - Członek Rady Nadzorczej	6 000
Razem:	155 956

Nota 40 Liczba akcji w posiadaniu Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Członkowie Zarządu posiadali na 31.12.2015 następującą liczbę akcji Spółki: 6 366 357 – Pan Marek Tymiński, Prezes Zarządu.

Członkowie Rady Nadzorczej nie posiadali na dzień 31.12.2015 akcji Spółki.

Nota 41 Instrumenty finansowe

Błąd! Nieprawidłowe łącze.

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 żadna 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.

Ponadto wartość pozostałej nadwyżki finansowej w poszczególnych walutach zabezpieczana jest kontraktami terminowymi forward w ramach prowadzonej rachunkowości zabezpieczeń.

Kontrakty forward (na sprzedaż waluty) stanowią pozycję zabezpieczającą w stosunku do pozycji zabezpieczanej będącej oczekiwaną przez Emitenta nadwyżką w głównych walutach, w których realizowane są przychody (USD, EUR, GBP). Nadwyżka ta wystąpi w okresie rozliczenia poszczególnych kontraktów forward. Emitent dokonuje na dzień bilansowy wyceny pozycji zabezpieczających z wyłączeniem wartości oprocentowania. Wycena kontraktów terminowych dokonywana jest poprzez porównanie kursów spot waluty zabezpieczanej kontraktem. Wartość oprocentowania została odniesiona do kosztów okresu. Efektywna część zabezpieczenia została odniesiona na kapitał z aktualizacji wyceny.

W trakcie 2015 roku Spółka zawierała kontrakty forwardowe na kupno dolara amerykańskiego, które zostały zrealizowane na dzień bilansowy, według zestawienia jak niżej:

data transakcji	kwota USD	kurs kupna	kwota PLN	Data rozliczenia
2015.06.30	437 380	3,7689	1 648 441	2015.07.30
2015.06.30	158 730	3,7722	598 761	2015.08.31
2015.06.30	128 700	3,7766	486 048	2015.09.30
2015.06.30	128 700	3,7818	486 718	2015.10.30
razem:	853 510		3 219 969	

Analiza wrażliwości

Instrumenty finansowe – wrażliwość	Stan na 31.12.2015	wrażliwość*
Należności	3 966	321
Zobowiązania	-9 522	-771
Gotówka	6 355	515
Razem	799	65

* 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.

Spółka posiada na dzień bilansowy obligacje o stałym oprocentowaniu. W związku z tym Spółka jest narażona w niewielkim stopniu na zmianę stóp procentowych.

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. Taką 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 42 Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 10 lutego 2016 r., CI Games S.A. zawarła z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. aneks do umowy kredytu obrotowego odnawialnego, w wyniku którego zwiększono limit udzielonego kredytu o 10 mln zł. Na skutek podpisania aneksu spółka ma obecnie w Banku limit kredytowy w łącznej wysokości 25 mln zł.

Marek Tymiński

Prezes Zarządu

Adam Pieniacki

Członek Zarządu

Monika Rumianek

Członek Zarządu

Łukasz Misiurski

Członek Zarządu

Warszawa, 26 lutego 2016 roku