



GRUPA KAPITAŁOWA CI GAMES

Śródroczne skrócone skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres
I półrocza 2017 r.



SPIS TREŚCI

Informacje o jednostce dominującej CI Games S.A. oraz o jednostkach zależnych objętych sprawozdaniem skonsolidowanym	3
Podstawa prezentacji i przygotowania śródrocznych skróconych sprawozdań finansowych	5
Oświadczenie o zgodności z MSSF	5
Podstawa sporządzania śródrocznych skróconych sprawozdań finansowych	5
Zastosowane zasady rachunkowości	6
Istotne oceny i oszacowania	20
Sezonowość	20
Wybrane dane finansowe	21
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy CI Games	22
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2017 r.	22
Skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 r.	24
Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 r.	25
Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 r.	27
Informacja dodatkowa do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej CI Games za okres od 1 stycznia 2017 do 30 czerwca 2017 r.	28
Nota 1 Podstawa prezentacji i przygotowanie sprawozdania finansowego	28
Nota 2 Zmiany wartości niematerialnych wg grup rodzajowych.....	29
Nota 3 Aktywo i rezerwa z tytułu podatku odroczonego.....	31
Nota 4 Zapasy	32
Nota 5 Należności handlowe oraz zaliczki udzielone.....	32
Nota 6 Wielkości szacunkowe, w tym pozostałe rezerwy krótkoterminowe	32
Nota 7 Przychody netto ze sprzedaży produktów. Struktura terytorialna.....	33
Nota 8 Segmenty działalności.....	34
Nota 9 Rozporządzenie wynikiem finansowym za rok 2016.....	35
Nota 10 Zobowiązania i należności warunkowe.....	35
Nota 11 Transakcje z podmiotami powiązаныmi	35
Nota 12 Wysokość wynagrodzenia Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej.....	36
Nota 13 Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz zobowiązania finansowe.....	37
Nota 14 Zdarzenia po dniu bilansowym.....	38
Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe CI Games S.A.	39
Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2017 r.	39
Jednostkowy rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 r.	41
Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 r.	42
Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 r.	44
Informacja dodatkowa do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego CI Games S.A. za okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 30 czerwca 2017 r.	45
Nota 1 Transakcje z jednostkami powiązаныmi.....	45

Informacje o jednostce dominującej CI Games S.A. oraz o jednostkach zależnych objętych sprawozdaniem skonsolidowanym

- CI Games S.A. (dalej także jako „Emitent”, „Jednostka Dominująca”, „Spółka”) powstała z przekształcenia spółki City Interactive sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Pierwotnie działała pod firmą City Interactive S.A., na mocy wpisu do Rejestru Przedsiębiorców KRS z dnia 1 czerwca 2007 r., dokonanego w oparciu o akt notarialny nr Rep. A2682/2007 z dnia 16 maja 2007 r. W dniu 7 sierpnia 2013 r. 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.
- 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.
- Głównym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja, wydawnictwo oraz dystrybucja gier komputerowych.
- Zgodnie ze statutem Spółki czas trwania Spółki jest nieograniczony
- W przeciągu I półrocza 2017 r. w skład Zarządu Spółki wchodził:
 - Marek Tymiński - Prezes Zarządu
 - Adam Pieniacki - Członek Zarządu do 16 maja 2017 r.
 - Monika Rumianek - Członek Zarządu
- Rada Nadzorcza Spółki Jednostki Dominującej działała w przeciągu I półrocza 2017 r. w niezmiennym składzie:
 - Dasza Gadomska - Przewodnicząca Rady Nadzorczej
 - Grzegorz Leszczyński - Członek Rady Nadzorczej
 - Tomasz Litwiniuk - Członek Rady Nadzorczej
 - Mariusz Sawoniewski - Członek Rady Nadzorczej
 - Norbert Biedrzycki - Członek Rady Nadzorczej
- Spółka jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Ci Games (dalej także jako: „Grupa”, „Grupa Kapitałowa”), która sporządza sprawozdanie skonsolidowane. Do Grupy Kapitałowej należą i są objęte sprawozdaniem skonsolidowanym następujące jednostki:
 - **CI Games S.A.** (poprzednio pod firmą City Interactive S.A.) z siedzibą w Warszawie. Kapitał zakładowy: 1 508 499,90 złotych. Spółka dominująca.
 - **CI Games USA Inc.** (poprzednio pod firmą City Interactive 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. Spółka podlega konsolidacji od drugiego kwartału 2008 r.
 - **CI Games Germany GmbH** (poprzednio pod firmą City Interactive Germany GmbH) – spółka z siedzibą we Frankfurcie nad Menem, Niemcy. Kapitał zakładowy: 25 000 EUR. 100% udziałów w posiadaniu CI Games S.A. Spółka podlega konsolidacji od drugiego kwartału 2008 r.
 - **Business Area sp. z o.o.** – spółka z siedzibą w Warszawie, włączona do konsolidacji począwszy od trzeciego kwartału 2010 r. Kapitał zakładowy: 5.000 zł. 100% udziałów w posiadaniu CI Games S.A.

- **Business Area sp. z o.o. sp.j.** – spółka z siedzibą w Warszawie. Spółka podlega konsolidacji od pierwszego kwartału 2013 r. W dniu 26 września 2013 r. spółka Business Area sp. z o.o. S.K.A. została przekształcona w spółkę Business Area sp. z o.o. sp.j. 99,99% udziałów w posiadaniu CI Games S.A.
- **CI Games S.A. sp.j.** – spółka z siedzibą w Warszawie. W dniu 19 września 2013 r. spółka CI Games Ip sp. z.o.o. została przekształcona w spółkę CI Games S.A. sp. j. 99,99% udziałów tej spółki było w posiadaniu CI Games Cyprus Ltd. I na mocy umowy z dnia 13 maja 2013 r. pomiędzy CI Games Cyprus Ltd. i Business Area sp. z o.o. S.K.A. zostało zbytych na rzecz Business Area sp. z o.o. S.K.A. (obecnie: Business Area sp. z.o.o. sp. j.) 0,01% udziałów w posiadaniu CI Games S.A. Spółka podlega konsolidacji od pierwszego kwartału 2013 r.
- **CI Games Cyprus Ltd.** – spółka z siedzibą w Nikozji, Cypr. Kapitał zakładowy: 1 200 EUR. 100% udziałów w posiadaniu CI Games S.A. Spółka podlega konsolidacji od pierwszego kwartału 2013 r.

Podstawa prezentacji i przygotowania śródrocznych skróconych sprawozdań finansowych

Oświadczenie o zgodności z MSSF

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej CI Games oraz śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe CI Games S.A. („śródroczne skrócone sprawozdania finansowe”) sporządzono za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2017 r.

Prezentowane śródroczne skrócone sprawozdania finansowe spełniają wymogi Międzynarodowego Standardu Rachunkowości MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” odnoszącego się do śródrocznych sprawozdań finansowych i nie zawierają one wszystkich informacji, które obowiązują w stosunku do rocznych sprawozdań finansowych. Śródroczne skrócone sprawozdania finansowe powinny być czytane razem z rocznymi sprawozdaniami finansowymi (odpowiednio skonsolidowanym i jednostkowym).

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy przekazywane jest do publicznej wiadomości łącznie ze śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniem finansowym. Aby uzyskać pełne zrozumienie wyniku i sytuacji finansowej emitenta śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe CI Games S.A. należy czytać łącznie ze śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy.

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga użycia określonych szacunków księgowych. Wymaga również od Zarządu własnego osądu przy stosowaniu przyjętych przez Grupę zasad rachunkowości. Zagadnienia, w odniesieniu do których wymagana jest większa doza osądu, zagadnienia bardziej złożone lub takie, przy których założenia i szacunki są znaczące z punktu widzenia sprawozdania finansowego, nie uległy co do zasady zmianie w porównaniu z końcem 2016 r.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej CI Games oraz śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe CI Games S.A. zostały zatwierdzone przez Zarząd do publikacji w dniu 5 września 2017 r.

Podstawa sporządzania śródrocznych skróconych sprawozdań finansowych

Załączone śródroczne skrócone sprawozdania finansowe zostały sporządzone przy zastosowaniu tych samych zasad rachunkowości, które były stosowane podczas przygotowywania rocznych sprawozdań finansowych za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2016 r.

Zarówno śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej CI Games, jak i śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe CI Games S.A. zostały sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości oraz przekonaniu, że nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności przez, odpowiednio, grupę kapitałową/jednostkę dominującą.

Wszystkie wartości zaprezentowane w śródrocznych skróconych sprawozdaniach finansowych zostały przedstawione w tysiącach złotych, o ile nie wskazano inaczej. Dane prezentowane w niniejszym raporcie zostały zaokrąglone. Zaokrągleń dokonano odrzucając wartości poniżej odpowiednio 499 zł oraz 49 groszy i zaokrąglając w górę w pozostałych przypadkach.

Zastosowane zasady rachunkowości

a) Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone 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 obowiązującymi w rocznych okresach sprawozdawczych rozpoczynających się od 1 stycznia 2007 r. 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. z 2014 poz. 133 ze zm.).

Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2017 do 30.06.2017 r. jest kolejnym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z MSR/MSSF. Dane porównawcze pochodzą ze sprawozdań sporządzonych zgodnie z MSR/MSSF. Datą przejścia na MSR/MSSF był dzień 1 stycznia 2007 r.

b) Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Dane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały podane w złotych, które są walutą prezentacji i walutą funkcjonalną.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego. Sporządzenie skonsolidowanego 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 skonsolidowanym 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) Zasady konsolidacji

(i) Jednostki zależne

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej CI Games sporządzono, stosując metodę nabycia jako sposób rozliczenia przejęcia na datę transakcji nabycia udziałów (metoda pełna konsolidacji). Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostka dominująca łączy sprawozdania finansowe jednostki dominującej oraz jednostek zależnych poprzez sumowanie poszczególnych pozycji aktywów, zobowiązań, udziału w kapitałach własnych, przychodów oraz kosztów.

W celu zapewnienia prezentacji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym informacji finansowych na temat Grupy Kapitałowej w taki sposób, jak gdyby stanowiła ona pojedynczą jednostkę gospodarczą, dokonuje się wyłączenia wartości bilansowej inwestycji jednostki dominującej w jednostce zależnej oraz tej części kapitału własnego spółki zależnej, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej.

Metoda stosowana do przeliczania sprawozdań finansowych jednostek działających za granicą zależy od sposobu ich finansowania oraz rodzaju działalności prowadzonej w odniesieniu do jednostki sporządzającej sprawozdanie finansowe. Z tego względu jednostki działające za granicą, zgodnie z MSR 21, dzieli się na: „jednostki działające za granicą, których działalność stanowi integralną część działalności jednostki sporządzającej sprawozdanie finansowe” oraz na „podmioty zagraniczne”.

Do przeliczenia sprawozdań finansowych jednostek zależnych działających za granicą w/w jednostki zgodnie z MSR 21 zostały zaklasyfikowane jako „podmioty zagraniczne”. Przy przeliczaniu sprawozdań finansowych podmiotów zagranicznych, w celu włączenia ich do własnego sprawozdania finansowego, jednostka sporządzająca sprawozdanie finansowe zastosowała następujące zasady:

- aktywa i pasywa, zarówno pieniężne jak i niepieniężne, przeliczyła po kursie zamknięcia,
- pozycje przychodów i kosztów podmiotów zagranicznych przeliczyła po kursie wymiany na dzień zawarcia transakcji (bądź po średnim kursie za dany okres, jeśli stanowi racjonalne przybliżenie kursów na dzień zawarcia transakcji) za wyjątkiem sytuacji, gdy podmiot zagraniczny sporządza sprawozdanie w warunkach gospodarki hiperinflacyjnej; wówczas pozycje przeliczono by po kursie zamknięcia,
- wszystkie powstałe różnice kursowe odniesiono do kapitału własnego aż do momentu zbycia inwestycji netto.

Wyniki finansowe jednostek nabytych lub sprzedanych w ciągu roku są ujmowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym od/do momentu odpowiednio ich nabycia lub zbycia, jeżeli stanowią one istotne wartości dla prezentowanych sprawozdań finansowych.

W przypadkach, gdy jest to konieczne, w sprawozdaniach finansowych jednostek zależnych bądź stowarzyszonych dokonuje się korekt mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez jednostkę z zasadami stosowanymi przez podmiot dominujący. Wszelkie transakcje, salda, przychody i koszty pomiędzy podmiotami powiązanymi objętymi konsolidacją podlegają wyłączeniom konsolidacyjnym.

(ii) Jednostki stowarzyszone, jednostki współzależne

Jednostki stowarzyszone są to jednostki gospodarcze, na których politykę operacyjną i finansową Spółka wywiera znaczący wpływ, lecz ich nie kontroluje.

Jednostki współzależne Spółki to jednostki, nad których działalnością, na skutek uzgodnień umownych, Spółka sprawuje wspólną kontrolę.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera udział Grupy w zyskach i stratach jednostek stowarzyszonych/współzależnych wykazywanych metodą praw własności, od momentu uzyskania znaczącego wpływu/wspólnej kontroli do momentu jego/jej wygaśnięcia. Grupa dokonuje również pomiaru utraty wartości udziałów w aktywach netto jednostek stowarzyszonych/współzależnych i dokonuje odpowiednich odpisów aktualizujących. W przypadku, gdy udział Grupy w stratach przekracza wartość bilansową jednostki stowarzyszonej/współzależnej, wartość ta zostaje zredukowana do zera i zaprzestaje się rozpoznawania dalszych strat, o ile nie istnieje prawny obowiązek pokrycia strat lub nie dokonano już płatności z tytułu pokrycia jakichkolwiek zobowiązań.

Wartość firmy powstająca przy konsolidacji wynika z wystąpienia na dzień nabycia nadwyżki kosztu nabycia jednostki nad wartością godziwą identyfikowalnych składników aktywów i pasywów jednostki zależnej, stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia na dzień nabycia.

Wartość firmy przejętej w ramach połączenia jednostek gospodarczych nie amortyzuje się. Wartość firmy przynajmniej raz w roku podlega analizie pod kątem utraty wartości. Ewentualna utrata wartości rozpoznawana jest od razu w rachunku zysków i strat. Przy sprzedaży jednostki zależnej, stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia, odpowiednia część wartości firmy uwzględniana jest przy wyliczaniu zysku bądź straty na sprzedaży.

(iii) Korekty konsolidacyjne

Salda rozrachunków wewnętrznych pomiędzy jednostkami Grupy, transakcje zawierane w obrębie Grupy oraz wszelkie wynikające stąd niezrealizowane zyski lub straty, a także przychody oraz koszty Grupy, są eliminowane w trakcie sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Niezrealizowane zyski wynikające z transakcji z jednostkami stowarzyszonymi oraz współzależnymi są wyłączone ze skonsolidowanego sprawozdania proporcjonalnie do wysokości udziału Grupy w tych jednostkach. Niezrealizowane straty są wyłączone ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego na tej samej zasadzie co niezrealizowane zyski, do momentu wystąpienia przesłanek wskazujących na utratę wartości.

d) 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, że 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 Grupa 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 Grupy.

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 nowo 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 według 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.

Grupa 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 Grupy 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 gdy zwiększają one przyszłe korzyści ekonomiczne związane ze składnikiem majątku rzeczowego. Pozostałe nakłady są rozpoznawane na bieżąco w rachunku zysków i strat jako koszty.

e) Wartości niematerialne

(i) Wartości niematerialne

Składnik wartości niematerialnych Grupa ujmuje tylko wtedy, gdy:

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

Składnik wartości niematerialnych początkowo wycenia się w cenie nabycia lub w 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, Grupa 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, w którym 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.

Grupa 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 Grupę 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 Grupa dokonuje przeglądu składników majątku trwałego 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 albo 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.

f) 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 Narodowy Bank Polski na dzień bilansowy.

g) Instrumenty finansowe

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

Jako instrument finansowy Grupa 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.

Zgodnie z MSR nr 39 Grupa klasyfikuje instrumenty finansowe z podziałem na:

- 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 Grupa 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 Grupa wycenia w wysokości kosztu (ceny) nabycia, czyli według wartości godziwej uiszczonej zapłaty w przypadku składnika aktywów, lub otrzymanej kwoty w przypadku zobowiązania.

Koszty transakcji Grupa 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 Grupa 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.

h) 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 Grupę, należności o okresie płatności powyżej 180 dni podlegają dyskontowaniu.

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).

Grupa 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 Grupa.

Grupa wycenia zaliczki na dostawy w wartości nominalnej i prezentuje w skonsolidowanym sprawozdaniu po kursie historycznym, pomniejszając je o ewentualne odpisy aktualizujące wartość zaliczek. Grupa 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 zarejestrowanych 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.

Grupa 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 długie i krótkoterminowe, stosując kryteria:

- zobowiązania 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, i tym samym ujęte w skonsolidowanym 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:

- na 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 Grupę, do których ma ona wyłączne prawa licencyjne z tytułu ich wytworzenia, lub nabyła licencje na ich wydawanie i dystrybucję oraz świadczone przez Grupę 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:

- Grupa przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów lub produktów,
- Grupa 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 Grupa uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji,
- koszty poniesione oraz te, które zostaną poniesione przez Grupę w związku z transakcją, można wycenić w wiarygodny sposób.

Przychody ujmuje się tylko wtedy, jeżeli uzyskanie przez Grupę 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

Grupa sporządza skonsolidowany 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 Grupę 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 Grupa nabywa prawa do jego otrzymania. Część stanowiącą koszt finansowania powstałą 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 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 z kapitałem własnym. Grupa kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wyłącznie 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 Grupa,
- w przypadku zakupu walut obcych i transakcji spłaty zobowiązań – według kursu sprzedaży stosowanego przez bank, z którego usług korzysta Grupa,
- 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 Narodowy Bank Polski 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 Grupy, 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.

Grupa Kapitałowa 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 Północna oraz Azja z Australią.

Przychody ze sprzedaży produktów obejmują sprzedaż produktów wyprodukowanych przez Grupę, 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 Grupę 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 – tj. przypisaniu do poszczególnych segmentów działalności – podlegają koszty bezpośrednie oraz ta część kosztów pośrednich, co do której istnieje możliwość przypisania do danego segmentu.

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

Bezpośrednio przed przeklasyfikowaniem do grupy 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 trwale 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 Grupy, 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.

t) Zmiana zasad rachunkowości

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej CI Games za okres od 01.01.2017 do 30.06.2017 zachowuje porównywalność w stosunku do danych ze sprawozdania za okres od 01.01.2016 do 30.06.2016, które zostało sporządzone zgodnie z MSR/MSSF.

Istotne oceny i oszacowania

Sporządzenie śródrocznych skróconych sprawozdań finansowych zgodnych z MSSF UE wymaga od zarządu spółki użycia ocen i szacunków, które mają wpływ na zastosowane zasady rachunkowości oraz wykazywane aktywa, pasywa, przychody oraz koszty. Oceny i szacunki są weryfikowane na bieżąco. Zmiany szacunków są uwzględniane w wyniku okresu, w którym nastąpiła zmiana.

Informacja na temat szczególnie istotnych obszarów podlegających ocenom i szacunkom, wpływających na śródroczne sprawozdanie finansowe nie uległa zmianie w porównaniu do informacji zaprezentowanych w sprawozdaniach rocznych na dzień 31 grudnia 2016 r.

Sezonowość

Grupa Kapitałowa CI Games charakteryzuje się zmiennością przychodów ze sprzedaży w ciągu roku obrotowego determinowaną głównie przez wprowadzanie do sprzedaży nowych produktów. Emitent ustala terminy premierowej sprzedaży swoich gier, tak aby wybrać najkorzystniejsze otoczenie konkurencyjne i aby premiera przyniosła możliwie najbardziej wymierne korzyści finansowe.

Wybrane dane finansowe

Wybrane skonsolidowane oraz jednostkowe dane zawarte w poniższych tabelach zostały przeliczone na EURO według poniższych zasad.

Pozycje aktywów i pasywów bilansu według średniego kursu ogłoszonego na ostatni dzień bilansowy przez Narodowy Bank Polski.

- na dzień 30.06.2017 r.	4,2265
- na dzień 31.12.2016 r.	4,4240
- na dzień 30.06.2016 r.	4,4255

Pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych według kursu średniego, obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień miesiąca w danym okresie.

- za I półrocze 2017 r.	4,2474
- za 2016 r.	4,3757
- za I półrocze 2016 r.	4,3805

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	I półrocze 2017 r.		I półrocze 2016 r.	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Przychody netto ze sprzedaży	73 178	17 229	11 518	2 629
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 127	972	-2 556	-583
Zysk (strata) brutto	2 273	535	-2 004	-457
Zysk (strata) netto	1 489	351	-2 659	-607
Liczba akcji (w tys. szt.)	150 700	150 700	13 914	13 914
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (PLN/szt.)	0,01	0,00	-0,19	-0,04

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	I półrocze 2017 r.		I półrocze 2016 r.	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	15 838	3 729	2 979	680
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-15 938	-3 752	-13 153	-3 003
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-9 049	-2 130	9 118	2 081
Przepływy pieniężne netto	-9 149	-2 153	-1 056	-242

SKONSOLIDOWANY BILANS	30.06.2017 r.		31.12.2016 r.		30.06.2016 r.	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Aktywa trwałe	76 690	18 145	83 648	18 908	79 251	17 908
Aktywa obrotowe	39 232	9 282	34 194	7 729	14 279	3 227
Aktywa razem	115 922	27 427	117 842	26 637	93 530	21 134
Kapitał własny	85 395	20 205	83 643	18 907	72 497	16 382
<i>Kapitał zakładowy</i>	<i>1 501</i>	<i>355</i>	<i>1 501</i>	<i>339</i>	<i>1 391</i>	<i>314</i>
Zobowiązania	30 527	7 223	34 199	7 730	21 033	4 753
Zobowiązania długoterminowe	356	84	2 751	622	2 745	620
Zobowiązania krótkoterminowe	30 171	7 139	31 448	7 108	18 288	4 132
Pasywa razem	115 922	27 427	117 842	26 637	93 530	21 134

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy CI Games

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2017 r.

AKTYWA		30.06.2017 r.	31.12.2016 r.	30.06.2016 r.
		tys. zł	tys. zł	tys. zł
A.	AKTYWA TRWAŁE	76 690	83 648	79 251
	Rzeczowe aktywa trwałe	847	917	888
	Wartości niematerialne	55 905	59 299	54 533
	Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19 648	23 035	23 830
	Pozostałe aktywa trwałe	290	397	-
B.	AKTYWA OBROTOWE	39 232	34 194	14 279
	Zapasy	7 080	3 396	2 933
	Zaliczki udzielone	298	663	118
	Należności handlowe	12 574	2 690	3 061
	Należności z tytułu podatku dochodowego	268	-	472
	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16 275	25 424	6 127
	Pozostałe aktywa obrotowe	2 737	2 021	1 568
AKTYWA RAZEM		115 922	117 842	93 530

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2017 r.

PASywa		30.06.2017 r.	31.12.2016 r.	30.06.2016 r.
		tys. zł	tys. zł	tys. zł
A.	KAPITAŁ WŁASNY	85 395	83 643	72 497
	Kapitał akcyjny	1 501	1 501	1 391
	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	40 325	39 975	15 530
	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	381	579	407
	Kapitał rezerwowy na nabycie akcji	16 000	16 000	16 000
	Pozostałe kapitały rezerwowe	111	-	-
	Zyski zatrzymane	27 077	25 588	39 169
	w tym zysk okresu	1 489	-16 240	-2 659
	Kapitał jednostki dominującej	85 395	83 643	72 497
	Kapitał mniejszościowy	-	-	-
B.	ZOBOWIĄZANIA	30 527	34 199	21 033
	Zobowiązania długoterminowe	356	2 751	2 745
	Pozostałe rezerwy długoterminowe	210	-	-
	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	146	2 751	2 745
	Zobowiązania krótkoterminowe	30 171	31 448	18 288
	Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	14 972	23 917	14 795
	Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	56	81	52
	Zobowiązania handlowe	8 929	6 507	2 338
	Pozostałe zobowiązania	167	214	240
	Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	5 629	729	863
	Przychody przyszłych okresów	418	-	-
PASYWA RAZEM		115 922	117 842	93 530

Skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 r.

	za okres od 1.01 do 30.06.2017 r. tys. zł	za okres od 1.01 do 31.12.2016 r. tys. zł	za okres od 1.01 do 30.06.2016 r. tys. zł
Działalność kontynuowana			
Przychody netto ze sprzedaży	73 178	24 231	11 518
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	71 144	23 476	10 880
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	2 034	755	638
Koszty sprzedanej produkcji, towarów i usług	- 41 371	- 21 450	- 8 341
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	- 39 253	- 21 101	- 8 109
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	- 2 118	- 349	- 232
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	31 807	2 781	3 177
Pozostałe przychody operacyjne	972	626	247
Koszty sprzedaży	- 24 127	- 9 203	- 2 239
Koszty ogólnego zarządu	- 3 136	- 6 008	- 2 908
Pozostałe koszty operacyjne	- 1 389	- 2 544	- 833
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	4 127	- 14 348	- 2 556
Przychody finansowe	8	743	707
Koszty finansowe	- 1 862	- 230	- 155
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 273	- 13 835	- 2 004
Podatek dochodowy	- 784	- 2 405	- 655
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej	1 489	- 16 240	- 2 659
Działalność zaniechana			-
Strata z działalności zaniechanej			-
ZYSK (STRATA) NETTO	1 489	- 16 240	- 2 659
Inne całkowite dochody ogółem, w tym:			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	- 198	101	- 71
CAŁKOWITE DOCHODY ZA ROK OBROTOWY	1 291	- 16 139	- 2 730
Zysk (strata) netto (w tys. zł)	1 489	-16 240	-2 659
Liczba akcji (w tys. szt.)	150 700	15 015	13 914
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,01	-1,08	-0,19

Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 r.

ZA OKRES OD 1.01 DO 30.06.2017 r.	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowany na wykup akcji własnych	Pozostałe kapitały rezerwowe	Różnice z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
STAN NA 1.01.2017	1 501	39 975	16 000	-	579	25 588	83 643
Zmiany w polityce rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-
STAN NA 1.01.2017, PO PRZEKSZTAŁCENIU	1 501	39 975	16 000	-	579	25 588	83 643
ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM							
Zyski i straty w okresie	-	-	-	-	-	1 489	1 489
Emisja akcji		350	-	111	-	-	461
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	-	- 198	-	- 198
STAN NA 30.06.2017	1 501	40 325	16 000	111	381	27 077	85 395

Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

ZA OKRES OD 1.01 DO 31.12.2016 r.	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowany na wykup akcji własnych	Pozostałe kapitały rezerwowe	Różnice z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
STAN NA 1.01.2016	1 391	15 530	16 000	-	478	41 828	75 227
Zmiany w polityce rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-
STAN NA 1.01.2016, PO PRZEKSZTAŁCENIU	1 391	15 530	16 000	-	478	41 828	75 227
ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM							
Zyski i straty w okresie	-	-	-	-	-	- 16 240	- 16 240
Emisja akcji	110	24 445	-	-	-	-	24 555
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	-	101	-	101
STAN NA 31.12.2016	1 501	39 975	16 000	-	579	25 588	83 643

Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 r.

ZA OKRES OD 1.01 DO 30.06.2016 r.	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy na wykup akcji własnych	Pozostałe kapitały rezerwowe	Różnice z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
STAN NA 1.01.2016	1 391	15 530	16 000	-	478	41 828	75 227
Zmiany w polityce rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-
STAN NA 1.01.2016, PO PRZEKSZTAŁCENIU	1 391	15 530	16 000	-	478	41 828	75 227
ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM							
Zyski i straty w okresie	-	-	-	-	-	- 2 659	- 2 659
Różnice kursowe z tytułu przeliczeń	-	-	-	-	- 71	-	- 71
STAN NA 30.06.2016	1 391	15 530	16 000	-	407	39 169	72 497

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 r.

	za okres od 1.01 do 30.06.2017 r.	za okres od 1.01 do 31.12.2016 r.	za okres od 1.01 do 30.06.2016 r.
PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
Zysk (strata) brutto	2 273	- 14 689	- 2 004
Korekty razem	13 565	19 222	4 983
Amortyzacja	19 402	15 476	4 649
Utworzenie (odwrócenie) odpisów aktualizujących	-	200	-
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	- 71
Odsetki	256	110	-
Prowizje od kredytów	309	-	-
Zyski (straty) ze sprzedaży środków trwałych	-	2	-
Zmiana stanu należności	- 9 884	2 973	2 130
Zmiana stanu zapasów i przedpłat	- 3 319	310	1 318
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych	2 375	1 364	- 2 181
Zmiana stanu rezerw i zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	5 110	- 859	- 725
Zmiana stanu pozostałych aktywów obrotowych	- 609	- 354	496
Podatek zapłacony	- 293	-	- 633
Przychody przyszłych okresów	418	-	-
Pozostałe korekty	- 200	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	15 838	4 533	2 979
PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
Spłata udzielonych pożyczek	-	3	3
Wydatki na zakup wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	- 218	- 762	- 249
Wydatki na prace rozwojowe	- 15 720	- 28 216	- 12 907
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 15 938	- 28 975	- 13 153
PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
Wpływ netto z emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych	461	24 555	-
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek	9 498	18 240	9 118
Spłata otrzymanych kredytów i pożyczek	- 18 443	-	-
Odsetki	- 256	- 112	-
Inne wydatki finansowe	- 309	-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	- 9 049	42 683	9 118
PRZEPIŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	- 9 149	18 241	- 1 056
RÓŻNICE KURSOWE OD ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	-	-	-
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	- 9 149	18 241	- 1 056
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	25 424	7 183	7 183
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU	16 275	25 424	6 127

Informacja dodatkowa do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej CI Games za okres od 1 stycznia 2017 do 30 czerwca 2017 r.

Nota 1 Podstawa prezentacji i przygotowanie sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1.01.2017 do 30.06.2017 r. Dane porównawcze obejmują okres od 01.01.2016 do 30.06.2016 r. oraz od 01.01.2016 do 31.12.2016 r.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości oraz Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSR/MSSF).

Nota 2 Zmiany wartości niematerialnych wg grup rodzajowych

Wszystkie wartości niematerialne Grupy Kapitałowej 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 Spółki dominującej, ukończone i przyniosą spodziewane efekty ekonomiczne za wyjątkiem tych, w stosunku do których utworzono odpisy aktualizujące.

ZA OKRES OD 1.01 DO 30.06.2017 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	165 499	220	51	2 098	167 868
Zwiększenia:	15 720	-	-	221	15 941
- wytworzone we własnym zakresie	15 720	-	-	221	15 941
Wartość brutto na 30.06.2017	181 219	220	51	2 319	183 809
Umorzenie na 1.01.2017	106 393	220	51	1 904	108 568
Zwiększenia:	19 166	-	-	170	19 336
- amortyzacja	19 166	-	-	170	19 336
Umorzenie na 30.06.2017	125 559	220	51	2 074	127 904
Stan na 1.01.2017	59 106	-	-	194	59 299
Stan na 30.06.2017	55 660	-	-	245	55 905

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	136 748	220	51	2 069	139 087
Zwiększenia:	28 751	-	-	29	28 780
- nabycie	-	-	-	10	10
- wytworzone we własnym zakresie	28 751	-	-	19	28 770
Wartość brutto na 31.12.2016	165 499	220	51	2 098	167 867
Umorzenie na 1.01.2016	91 289	220	51	1 584	93 144
Zwiększenia:	15 104	-	-	320	15 424
- amortyzacja	15 104	-	-	320	15 424
Umorzenie na 31.12.2016	106 393	220	51	1 904	108 568
Stan na 1.01.2016	45 459	-	-	485	45 943
Stan na 31.12.2016	59 106	-	-	194	59 299

ZA OKRES OD 1.01 DO 30.06.2016 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	136 749	220	51	2 069	139 089
Zwiększenia:	13 213	-	-	6	13 219
- nabycie	6 389	-	-	6	6 395
- wytworzone we własnym zakresie	6 824	-	-	-	6 824
Wartość brutto na 30.06.2016	149 962	220	51	2 075	152 308
Umorzenie na 1.01.2016	91 290	220	51	1 585	93 146
Zwiększenia:	4 464	-	-	165	4 629
- amortyzacja	4 464	-	-	165	4 629
Umorzenie na 30.06.2016	95 754	220	51	1 750	97 775
Stan na 1.01.2016	45 459	-	-	.	45 943
Stan na 30.06.2016	54 208	-	-	325	54 533

Nota 3 Aktywo i rezerwa z tytułu podatku odroczonego

PODATEK ODROZONY	stan na 30.06.2017 r.	stan na 31.12.2016 r.	stan na 30.06.2016 r.
Aktywa z tytułu podatku odroczonego			
Stan na początek okresu	23 035	24 482	24 482
W tym aktywa odniesione na wynik finansowy	23 035	24 482	24 482
Zwiększenia odniesione na wynik finansowy	19 648	23 035	23 830
rezerwa na koszty	-	- 74	-
odpisy aktualizujące należności	279	279	628
odpisy aktualizujące udziały	495	495	329
odpisy aktualizujące zapasy	25	19	52
strata podatkowa	6 829	13 539	12 269
zobowiązania nieopłacone	437	536	538
rezerwa na zwroty i korekty sprzedaży	6 174	-	-
wartość nabytych znaków towarowych	3 251	5 419	7 587
różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową środków trwałych	1 788	-	-
pozostałe	370	2 822	2 427
Zmniejszenia odniesione na wynik finansowy	23 035	24 482	24 482
Stan na koniec okresu	19 648	23 035	23 830
Rezerwy z tytułu podatku odroczonego			
Stan na początek okresu	2 751	2 748	2 748
W tym aktywa odniesione na wynik finansowy	2 751	2 748	2 748
Zwiększenia odniesione na wynik finansowy	146	2 751	2 745
naliczone przychody i odsetki	1	-	4
różnice kursowe	101	-	-
inne	44	- 3	- 8
różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową środków trwałych	-	2 754	2 749
Zmniejszenia odniesione na wynik	2 751	2 748	2 748
Stan na koniec okresu	146	2 751	2 745

Nota 4 Zapasy

ZAPASY	stan na 30.06.2017 r.	stan na 31.12.2016 r.	stan na 30.06.2016 r.
Materiały	1 319	572	261
Wyroby gotowe	5 895	2 923	2 945
Zapasy razem brutto	7 214	3 495	3 206
Odpis aktualizacyjny	- 134	- 99	- 273
Zapasy razem netto	7 080	3 396	2 933

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

Nota 5 Należności handlowe oraz zaliczki udzielone

NALEŻNOŚCI - PODZIAŁ	stan na 30.06.2017 r.	stan na 31.12.2016 r.	stan na 30.06.2016 r.
Należności handlowe od jednostek powiązanych	-	-	-
Należności handlowe od jednostek pozostałych	14 722	5 391	4 374
<i>do 12 m-cy</i>	14 722	5 391	4 374
<i>powyżej 12 m-cy</i>	-	-	-
Należności handlowe	14 722	5 391	4 374
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych	- 2 148	- 2 701	- 1 313
Należności handlowe netto	12 574	2 690	3 061

Zaliczki udzielone	298	663	118
--------------------	-----	-----	-----

Nota 6 Wielkości szacunkowe, w tym pozostałe rezerwy krótkoterminowe

POZOSTAŁE REZERWY	stan na 30.06.2017 r.	stan na 31.12.2016 r.	stan na 30.06.2016 r.
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe			
Rezerwa na koszty badania bilansu	8	40	-
Rezerwa na koszty niezafakturowane	3 988	582	863
Rezerwa na koszty tantiem	1 461	-	-
Rezerwa urlopową	172	107	-
Razem pozostałe rezerwy krótkoterminowe	5 629	729	863

Pozostałe rezerwy długoterminowe			
Rezerwa na koszty tantiem	210	-	-
Razem pozostałe rezerwy długoterminowe	210	-	-

Rezerwa na zwroty - zmniejszenie przychodów i należności	26 112	-	514

Nota 7 Przychody netto ze sprzedaży produktów. Struktura terytorialna

	za okres od 1.01. do 30.06.2017 r.	za okres od 1.04. do 30.06.2017 r.	za okres od 1.01. do 30.06.2016 r.	za okres od 1.04. do 30.06.2016 r.
Europa	30 094	29 439	4 155	1 092
Ameryka Północna	34 806	31 936	7 330	2 677
Azja, Australia, Afryka	8 278	8 149	33	25
RAZEM	73 178	69 524	11 518	3 794

Nota 8 Segmenty działalności

ZA OKRES OD 1.04. DO 30.06.2017 r.	Produkty własne	Licencje	Pozostała sprzedaż	Razem
	76%	24%	0%	100%
Przychody ogółem (A)	52 465	16 984	75	69 524
Koszty bezpośrednie ogółem (B), w tym:	-27 629	-8 415	15	-36 029
Amortyzacja	-12 618	-3 505	-19	-16 143
Przychody / koszty finansowe	-1 373	-544	-7	-1 924
podatek dochodowy	-356	59	4	-293
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	1 726	1 236	27	2 991
Wynik (A+B)	24 836	8 569	90	33 495
Marża %	48%	50%	120%	48%

ZA OKRES OD 1.01 DO 30.06.2017 r.	Produkty własne	Licencje	Pozostała sprzedaż	Razem
	72%	27%	0%	100%
Przychody ogółem (A)	52 999	19 923	256	73 178
Koszty bezpośrednie ogółem (B), w tym:	-29 979	-11 327	-65	-41 371
Amortyzacja	-14 052	-5 282	-68	-19 402
Przychody / koszty finansowe	-1 343	-505	-6	-1 854
Podatek dochodowy	-568	-213	-3	-784
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	1 078	405	5	1 489
Wynik (A+B)	23 020	8 596	191	31 807
Marża %	43%	43%	75%	43%

ZA OKRES OD 1.04. DO 30.06.2016 r.	Produkty własne	Licencje	Pozostała sprzedaż	Razem
	13%	71%	16%	100%
Przychody ogółem (A)	480	2 704	610	3 794
Koszty bezpośrednie ogółem (B), w tym:	-775	-2 065	-160	-3 000
Amortyzacja	-106	-1 040	-244	-1 390
Przychody / koszty finansowe	153	295	34	482
Podatek dochodowy	-5	-125	-34	-164
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	-232	-780	-145	-1 157
Wynik (A+B)	-295	639	450	794
Marża %	-61%	24%	74%	21%

ZA OKRES OD 1.01 DO 30.06.2016 r.	Produkty własne	Licencje	Pozostała sprzedaż	Razem
	33%	61%	6%	100%
Przychody ogółem (A)	3 815	6 978	725	11 518
Koszty bezpośrednie ogółem (B), w tym:	-3 125	-4 976	-240	-8 341
Amortyzacja	-1 540	-2 816	-293	-4 649
Przychody / koszty finansowe	183	334	35	552
Podatek dochodowy	-217	-397	-41	-655
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	-881	-1 611	-167	-2 659
Wynik (A+B)	689	2 002	485	3 177
Marża %	18%	29%	67%	28%

Nota 9 Rozporządzenie wynikiem finansowym za rok 2016

W dniu 15 maja 2017 r. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Emitenta postanowiło stratę Spółki poniesioną w roku obrotowym 2016 w kwocie netto 14 389 831,25 zł pokryć zyskami osiągniętymi w latach przyszłych.

Nota 10 Zobowiązania i należności warunkowe

Na dzień 30 czerwca 2017 r. Spółka dominująca posiadała następujące zobowiązania warunkowe:

- gwarancję bankową wystawioną przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank 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 *in blanco* wystawiony w czerwcu 2014 r. 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 264 750,00 PLN. Weksel jest ważny do końca sierpnia 2017 r.
- weksel *in blanco* wraz z deklaracją wekslową wystawiony 27 maja 2015 r. na zabezpieczenie spłaty kredytu obrotowego odnawialnego udzielonego przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski S.A. w kwocie 20 000 000,00 zł w dniu 27 maja 2015 r.

Spółka nie wykazuje weksla *in blanco* wystawionego dnia 27 maja 2015 r. na zabezpieczenie spłaty kredytu w rachunku bieżącym ze względu na dokonanie przez Spółkę całkowitej spłaty kredytu w dniu 25 maja 2017 r.

Spółka nie wykazuje weksla *in blanco* wystawionego dnia 22 lutego 2017 r. na zabezpieczenie spłaty kredytu obrotowego nieodnawialnego w walucie wymiennej ze względu na dokonanie przez Spółkę całkowitej spłaty kredytu w dniu 25 maja 2017 r.

Grupa nie posiadała innych zobowiązań warunkowych.

Nota 11 Transakcje z podmiotami powiązаныmi

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

	KOSZTY	PRZYCHODY	NALEŻNOŚCI	ZOBOWIĄZANIA
Onimedia sp. z o.o.	-	1	4	-
Premium Restaurants sp. z o.o.	11	1	-	11
Premium Food Restaurants S.A.	20	30	34	-
Tech Marek Tymiński	97	-	-	77
Fine Dining sp. z o.o.	188	106	154	9
RAZEM	316	138	192	97

Transakcje ze spółkami powiązanymi osobowo z Członkami Rady Nadzorczej i Zarządu (w tym osobami niepełniającymi już funkcji na dzień podpisania niniejszego sprawozdania finansowego)

	KOSZTY	PRZYCHODY	NALEŻNOŚCI	ZOBOWIĄZANIA
APKO Adam Pieniacki	14	-	-	-
RAZEM	14	-	-	-

Nota 12 Wysokość wynagrodzenia Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Wysokość wynagrodzenia wypłaconego Członkom Zarządu na dzień 30.06.2017 r.:

Marek Tymiński - Prezes Zarządu	501 000
Adam Pieniacki - Członek Zarządu	27 000
Razem:	528 000

Wysokość wynagrodzenia wypłaconego Członkom Rady Nadzorczej na dzień 30.06.2017 r.:

Dasza Gadomska - Przewodnicząca Rady Nadzorczej	16 000
Tomasz Litwiniuk - Członek Rady Nadzorczej	12 000
Norbert Biedrzycki - Członek Rady Nadzorczej	12 000
Grzegorz Leszczyński - Członek Rady Nadzorczej	12 000
Mariusz Sawoniewski - Członek Rady Nadzorczej	9 000
Razem:	61 000

Nota 13 Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz zobowiązania finansowe

W dniu 27 maja 2015 r. CI Games S.A. zawarła z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie, dwie umowy kredytu: umowę kredytu w rachunku bieżącym oraz umowę kredytu obrotowego odnawialnego w walucie polskiej, o łącznej wartości 15.000.000,00 zł (słownie: piętnaście milionów złotych). Obie umowy kredytu zostały zawarte na okres dwóch lat. Przedmiotem umowy kredytu na rachunku bieżącym było udzielenie Spółce kredytu w wysokości 5.000.000,00 zł (słownie: pięciu milionów złotych) z przeznaczeniem na finansowanie bieżących zobowiązań wynikających z bieżącej działalności gospodarczej Spółki. Przedmiotem umowy kredytu obrotowego odnawialnego było udzielenie Spółce kredytu obrotowego odnawialnego w wysokości 10.000.000,00 zł (słownie: dziesięciu milionów złotych) z przeznaczeniem na finansowanie produkcji nowych tytułów gier komputerowych wydawanych przez Spółkę. 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 na mocy którego podwyższono kwotę kredytu do 20 000 000,00 zł (słownie: dwadzieścia milionów złotych). W dniu 28 czerwca 2016 r. CI Games S.A. zawarła z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem polskim S.A. Aneks do umowy kredytu obrotowego odnawialnego na mocy którego przedłużono okres spłaty kredytu w ratach miesięcznych do dnia 18 grudnia 2017 r.

W dniu 22 lutego 2017 r. CI Games S.A. zawarła z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie umowę kredytu obrotowego nieodnawialnego w walucie wymiennej w wartości 2.500.000,00 USD (słownie: dwa miliony pięćset tysięcy dolarów amerykańskich) na okres od dnia 23 lutego 2017 r. do dnia 26 maja 2017 r. Kredytu nieodnawialny w walucie wymiennej został udzielony Spółce z przeznaczeniem na finansowanie kosztów związanych z tłoczeniem gry „Sniper Ghost Warrior 3”.

Oprocentowanie kredytu obrotowego było zmienne, oparte na stawce WIBOR, powiększonej o marżę Banku nie wyższą niż 2,5 p.p.

Oprocentowanie kredytu nieodnawialnego w walucie wymiennej było zmienne, oparte na stawce LIBOR powiększonej o marżę Banku nie wyższą niż 2,5 p.p

Zabezpieczeniem umowy kredytu na rachunku bieżącym były:

- 1) gwarancja spłaty kredytu udzielona w ramach portfelowej linii gwarancyjnej de minimis;
- 2) zastaw rejestrowy na rachunkach bankowych Spółki prowadzonych w Banku;
- 3) weksel własny in blanco wystawiony przez Spółkę wraz z deklaracją wekslową;
- 4) klauzula potrącenia środków pieniężnych ze wszystkich rachunków bankowych Spółki prowadzonych w Banku.

Zabezpieczeniem umowy kredytu obrotowego odnawialnego były:

- 1) zastaw rejestrowy na akcjach Spółki w łącznej liczbie 1.898.740 (po splicie akcji CI Games S.A. – 18.987.400) sztuk, stanowiących własność Pana Marka Tymińskiego – akcjonariusza Spółki;
- 2) zastaw rejestrowy na wierzytelnościach pieniężnych Spółki wobec trzech znaczących kontrahentów Spółki;
- 3) zastaw rejestrowy na rachunkach bankowych Spółki prowadzonych w Banku;
- 4) weksel własny in blanco wystawiony przez Spółkę wraz z deklaracją wekslową;
- 5) klauzula potrącenia środków pieniężnych ze wszystkich rachunków Spółki prowadzonych w Banku. Pozostałe postanowienia obu umów kredytu nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla tego typu umów.

Zabezpieczeniem umowy kredytu obrotowego nieodnawialnego w walucie wymiennej było:

- 1) weksel własny in blanco wystawiony przez Spółkę wraz z deklaracją wekslową;
- 2) zastaw rejestrowy na wierzytelnościach pieniężnych;
- 3) zastaw rejestrowy na rachunkach bankowych Spółki prowadzonych w Banku;
- 4) klauzula potrącenia środków pieniężnych ze wszystkich rachunków bankowych Spółki prowadzonych w Banku.

W dniu 25 maja 2017 r. Spółka dokonała całkowitej spłaty kredytu w rachunku bieżącym.

W dniu 29 czerwca 2017 r. Spółka dokonała częściowej spłaty kredytu obrotowego odnawialnego w walucie polskiej w kwocie 5.000.000,00 (słownie: pięciu milionów złotych).

W dniu 29 czerwca 2017 r. Spółka dokonała całkowitej spłaty kredytu obrotowego nieodnawialnego w walucie wymiennej.

Nota 14 Zdarzenia po dniu bilansowym

Z dniem 1 lipca 2017 r. funkcję Członka Zarządu CI Games S.A. objął Pan Maciej Nowotny.

Z dniem 1 lipca 2017 r. do obrotu na rynku regulowanym – tj. na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie, na rynku równoległym, wprowadzono 150 000 akcji zwykłych na okaziciela serii F, objętych przez uczestnika Programu motywacyjnego dla kluczowych pracowników i współpracowników, w tym dla Członków Zarządu, realizowanego w CI Games S.A. Tym samym nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego CI Games S.A. do kwoty 1.508.499,90 zł.

W dniu 27 lipca 2017 r. CI Games S.A. dokonała całkowitej przedterminowej spłaty kredytu obrotowego odnawialnego w walucie polskiej, w łącznej kwocie, wraz z odsetkami, 15.022.283,18 zł, udzielonego przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski S.A. z siedzibą w Warszawie.

W dniach 25 sierpnia 2017 r. – 1 września 2017 r. wskazani przez Radę Nadzorczą Spółki Uczestnicy Programu Motywacyjnego dla kluczowych pracowników i współpracowników, w tym Członków Zarządu CI Games S.A. („Program Motywacyjny”) składali zapisy na akcje serii F emitowane przez Spółkę w związku z Programem Motywacyjnym. Zapisy na akcje serii F przyjmowano w ramach subskrypcji prywatnej, w drodze złożenia oferty objęcia akcji serii F wskazanym przez Spółkę osobom przez Bank Zachodni WBK S.A. – Dom Maklerski BZ WBK z siedzibą w Poznaniu. W ww. okresie uprawnieni Uczestnicy Programu Motywacyjnego objęli łącznie 60 000 (sześćdziesiąt tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii F, po cenie 0,70 zł za akcję i o wartości nominalnej 0,01 zł każda akcja. Wszystkie przedmiotowe akcje objęte zapisami zostały w pełni opłacone. Akcje serii F emitowane są w związku z warunkowym podwyższeniem kapitału zakładowego Spółki, stosownie do postanowień §10 b Statutu Spółki.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe CI Games S.A.

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2017 r.

AKTYWA		30.06.2017 r.	31.12.2016 r.	30.06.2016 r.
		tys. zł	tys. zł	tys. zł
A.	AKTYWA TRWAŁE	80 803	87 779	83 381
	Rzeczowe aktywa trwałe	847	917	888
	Wartości niematerialne	55 266	58 660	53 893
	Udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych	4 597	4 597	4 597
	Inwestycje długoterminowe	195	184	179
	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19 608	23 024	23 824
	Pozostałe aktywa trwałe	290	397	-
B.	AKTYWA OBROTOWE	35 543	30 655	13 149
	Zapasy	7 080	3 396	2 933
	Inwestycje krótkoterminowe	-	16	16
	Zaliczki udzielone	276	638	-
	Należności handlowe	20 523	11 541	3 343
	Należności z tytułu podatku dochodowego	268	-	472
	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 395	13 565	5 032
	Pozostałe aktywa obrotowe	2 001	1 499	1 353
AKTYWA RAZEM		116 346	118 434	96 530

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2017 r.

PASYWA		30.06.2017 r.	31.12.2016 r.	30.06.2016 r.
		tys. zł	tys. zł	tys. zł
A.	KAPITAŁ WŁASNY	83 873	82 823	70 169
	Kapitał akcyjny	1 501	1 501	1 391
	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	40 325	39 975	15 530
	Kapitał rezerwowy na nabycie akcji	16 000	16 000	16 000
	Pozostałe kapitały rezerwowe	111	-	-
	Kapitał dywidendowy	1 017	1 017	1 017
	Zyski zatrzymane	24 919	24 330	36 231
	w tym zysk okresu	589	- 14 390	- 2 489
	Kapitał jednostki dominującej	83 873	82 823	70 169
	Kapitał mniejszościowy	-	-	-
B.	ZOBOWIĄZANIA	32 473	35 611	26 361
	Zobowiązania długoterminowe	355	2 751	2 745
	Pozostałe rezerwy długoterminowe	210	-	-
	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	145	2 751	2 745
	Zobowiązania krótkoterminowe	32 118	32 860	23 616
	Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	15 068	24 138	14 795
	Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-	9	-
	Zobowiązania handlowe	11 006	7 999	8 165
	Pozostałe zobowiązania	275	323	340
	Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	5 351	391	316
	Przychody przyszłych okresów	418		-
PASYWA RAZEM		116 346	118 434	96 530
Wartość księgowa (w tys. zł)		83 873	82 823	70 169
Liczba akcji (w tys. szt.)		150 700	15 015	13 914
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)		0,56	5,52	5,04

Jednostkowy rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 r.

	za okres od 1.01 do 30.06.2017 r. tys. zł	za okres od 1.01 do 31.12.2016 r. tys. zł	za okres od 1.01 do 30.06.2016 r. tys. zł
Działalność kontynuowana			
Przychody netto ze sprzedaży	65 233	21 792	10 249
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	65 165	21 426	9 897
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	68	366	352
Koszty sprzedanej produkcji, towarów i usług	- 41 520	- 21 541	- 8 417
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	- 41 455	- 21 288	- 8 177
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	- 65	- 253	- 240
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	23 713	251	1 832
Pozostałe przychody operacyjne	408	590	210
Koszty sprzedaży	- 16 978	- 6 469	- 1 099
Koszty ogólnego zarządu	- 2 668	- 5 114	- 2 398
Pozostałe koszty operacyjne	- 1 387	- 1 309	- 831
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	3 088	- 12 051	- 2 286
Przychody finansowe	1	274	603
Koszty finansowe	- 1 689	- 228	- 154
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 400	- 12 005	- 1 837
Podatek dochodowy	- 811	- 2 385	- 652
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej	589	- 14 390	- 2 489
Działalność zaniechana	-	-	-
Strata z działalności zaniechanej	-	-	-
ZYSK (STRATA) NETTO	589	- 14 390	- 2 489
Inne całkowite dochody ogółem, w tym:			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	-
CAŁKOWITE DOCHODY ZA ROK OBROTOWY	589	- 14 390	- 2 489
Zysk (strata) netto (w tys. zł)	589	-14 390	-2 489
Liczba akcji (w tys. szt.)	150 700	15 015	13 914
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,00	-0,96	-0,18

Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 r.

ZA OKRES OD 1.01 DO 30.06.2017 r.	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy na wykup akcji własnych	Pozostałe kapitały rezerwowe	Kapitał dywidendowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
STAN NA 1.01.2017	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	-	-	-	-	-	589	589
Emisja akcji		350	-	111	-	-	461
STAN NA 30.06.2017	1 501	40 325	16 000	111	1 017	24 919	83 873

Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

ZA OKRES OD 1.01 DO 31.12.2016 r.	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy na wykup akcji własnych	Pozostałe kapitały rezerwowe	Kapitał dywidendowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
STAN NA 1.01.2016	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	1 501	39 975	16 000	-	1 017	24 330	82 823

Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 r.

ZA OKRES OD 1.01 DO 30.06.2016 r.	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy na wykup akcji własnych	Pozostałe kapitały rezerwowe	Kapitał dywidendowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
STAN NA 1.01.2016	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							
Zyski i straty w okresie						- 2 489	- 2 489
STAN NA 30.06.2016	1 391	15 530	16 000	-	1 017	38 161	70 169

Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 r.

	za okres od 1.01 do 30.06.2017 r.	za okres od 1.01 do 31.12.2016 r.	za okres od 1.01 do 30.06.2016 r.
PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
Zysk (strata) brutto	1 400	- 12 929	- 1 837
Korekty razem	15 566	6 139	4 586
Amortyzacja	19 402	15 473	4 649
Utworzenie (odwrócenie) odpisów aktualizujących	16	200	-
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	9	- 6	- 5
Odsetki	259	- 2	- 1
Prowizje od kredytów	309	-	-
Zyski (straty) ze sprzedaży środków trwałych	-	2	-
Zmiana stanu należności	- 8 982	- 7 575	151
Zmiana stanu zapasów i przedpłat	- 3 322	300	1 400
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych	2 959	- 1 357	- 2 107
Zmiana stanu rezerw i zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	5 170	- 699	150
Zmiana stanu pozostałych aktywów obrotowych	- 395	- 197	346
Podatek zapłacony	- 277	-	3
Przychody przyszłych okresów	418	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	16 966	- 6 790	2 749
PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
Spłata udzielonych pożyczek	-	3	3
Wydatki na zakup wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	- 218	- 762	- 249
Wydatki na prace rozwojowe	- 15 720	- 28 216	- 12 907
Wydatki z tytułu udzielenia pożyczek	- 19	- 40	- 37
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 15 957	- 29 015	- 13 190
PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
Wpływ netto z emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych	461	24 555	-
Zaciągnięcie kredytów i pożyczek	9 498	18 460	9 118
Spłata otrzymanych kredytów i pożyczek	- 18 573	-	-
Odsetki	- 256	-	-
Inne wydatki finansowe	- 309	-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	- 9 179	43 015	9 118
PRZEPIŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	- 8 170	7 210	- 1 323
RÓŻNICE KURSOWE OD ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	-	-	-
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	- 8 170	7 210	-
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	13 565	6 355	6 355
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU	5 395	13 565	5 032

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe należy czytać razem ze śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

Informacja dodatkowa do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego CI Games S.A. za okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 30 czerwca 2017 r.

Nota 1 Transakcje z jednostkami powiązаныmi

	KOSZTY	PRZYCHODY	NALEŻNOŚCI	ZOBOWIĄZANIA
CI Games USA Inc.	-	-	17 424	-
CI Games Cyprus Ltd.	-	-		2 116
Business Area sp. z o.o.	-	4	2	-
Business Area sp. z o.o. s.j.	-	2 058	657	-
CI Games S.A. sp. j.	272	4	-	483
RAZEM	272	2 066	18 083	2 599

ZARZĄD:

Marek Tymiński

Prezes Zarządu

Monika Rumianek

Członek Zarządu

Maciej Nowotny

Członek Zarządu

Warszawa, dnia 7 września 2017 roku