



CI GAMES SE

Sprawozdanie Finansowe za rok 2022

CI Games SE

Warszawa, 27 kwietnia 2023

WYBRANE DANE FINANSOWE

Rachunek zysków i strat	za okres od 1.01 do 31.12.2022		za okres od 1.01 do 31.12.2021	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Przychody netto ze sprzedaży	47 634	10 160	93 611	20 450
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	6 087	1 298	33 539	7 327
Zysk (strata) brutto	9 470	2 020	36 789	8 037
Zysk (strata) netto	7 135	1 522	33 320	7 279
Średnia ważona liczba akcji (w tys. szt.)	182 943	182 943	182 943	182 943
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (PLN/szt)	0,04	0,01	0,18	0,04

Rachunek przepływów pieniężnych	za okres od 1.01 do 31.12.2022		za okres od 1.01 do 31.12.2021	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	48 504	10 346	45 909	10 029
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(77 599)	(16 552)	(45 358)	(9 909)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	17 237	3 677	(414)	(90)
Przepływy pieniężne netto	(11 858)	(2 529)	137	30

Bilans	stan na 31.12.2022		stan na 31.12.2021	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Aktywa trwałe	167 922	35 805	97 693	21 240
Aktywa obrotowe	22 969	4 898	59 028	12 834
Aktywa razem	190 891	40 703	156 721	34 074
Kapitał własny	140 121	29 877	131 083	28 500
Kapitał zakładowy	1 829	390	1 829	398
Zobowiązania	50 770	10 825	25 638	5 574
Zobowiązania długoterminowe	4 638	989	6 927	1 506
Zobowiązania krótkoterminowe	46 132	9 836	18 711	4 068
Pasywa razem	190 891	40 703	156 721	34 074

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

- na dzień 31.12.2022 - 4,6899 zł/ EUR
- na dzień 31.12.2021 - 4,5994 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 2022 - 4,6883 zł/ EUR
- za 2021 - 4,5775 zł/ EUR

SPIS TREŚCI

I.	PODSTAWOWE DANE FINANSOWE CI GAMES SE.....	4
II.	PODSTAWOWE INFORMACJE.....	8
III.	INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	24
IV.	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU.....	47

I. PODSTAWOWE DANE FINANSOWE CI GAMES SE

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	Nota	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
		tys. zł	tys. zł
AKTYWA TRWAŁE		167 922	97 693
Rzeczowe aktywa trwałe	1	1 458	1 746
Wartości niematerialne inne niż wartość firmy	2	149 883	77 971
Prawo do użytkowania składników majątku	3	3 397	4 391
Inne długoterminowe aktywa finansowe	4	7 557	4 516
Inwestycje długoterminowe	5	4 318	6 387
Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	835	2 682
Należności długoterminowe	7	474	-
AKTYWA OBROTOWE		22 969	59 028
Zapasy	8	1 171	2 614
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	9	346	61
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe	10	17 296	37 267
Należności z tytułu podatku dochodowego	11	292	3 277
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12	3 864	15 809
Aktywa obrotowe inne niż aktywa trwałe lub grupy do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub do wydania właścicielom		22 969	59 028
Aktywa trwałe lub grupy do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub do wydania właścicielom		-	-
AKTYWA RAZEM		190 891	156 721

PASywa	Nota	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
		tys. zł	tys. zł
KAPITAŁ WŁASNY		140 121	131 083
Kapitał akcyjny	13	1 829	1 829
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	14	74 484	74 484
Pozostałe kapitały rezerwowe	15	17 903	16 000
Zyski zatrzymane		45 905	38 770
w tym zysk/strata okresu		7 135	33 320
ZOBOWIĄZANIA		50 770	25 638
Zobowiązania długoterminowe		4 638	6 927
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych		-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	17	2 783	3 925
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	1 855	3 002
Zobowiązania krótkoterminowe		46 132	18 711
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	16	18 575	13
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	18	25 528	14 395
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	17	1 219	955
Rezerwy krótkoterminowe	19	810	3 348
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży		46 132	18 711
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
PASywa RAZEM		190 891	156 721

**JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
ORAZ JEDNOSTKOWE ZESTAWIENIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
(wariant kalkulacyjny)**

	Nota	za okres od 1.01 do 31.12.2022	za okres od 1.01 do 31.12.2021
		tys. zł	tys. zł
Działalność kontynuowana			
Przychody netto ze sprzedaży	22	47 634	93 611
Koszty sprzedanej produkcji, towarów i usług	23	(11 335)	(38 576)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		36 299	55 035
Pozostałe przychody operacyjne	24	190	1 117
Koszty sprzedaży		(14 116)	(12 747)
Koszty ogólnego zarządu		(15 460)	(7 043)
Pozostałe koszty operacyjne	25	(782)	(2 818)
Odpis aktualizujący z tytułu utraty w wartości (zyski z tytułu utraty w wartości i odwrotnie odpisu aktualizującego z tytułu utraty w wartości)	26	(44)	(5)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		6 087	33 539
Przychody finansowe	27	3 815	3 440
Koszty finansowe	28	(432)	(190)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		9 470	36 789
Podatek dochodowy	29	(2 335)	(3 469)
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		7 135	33 320
Działalność zaniechana		-	-
Strata z działalności zaniechanej		-	-
ZYSK (STRATA) NETTO		7 135	33 320
Inne całkowite dochody ogółem, w tym:			
CAŁKOWITE DOCHODY ZA ROK OBROTOWY		7 135	33 320

JEDNOSTKOWY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
(metoda pośrednia)

	za okres od 1.01 do 31.12.2022	za okres od 1.01 do 31.12.2021
	tys. zł	tys. zł
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	9 470	36 789
Korekty dokonywane w celu uzgodnienia zysku (straty)	38 539	12 599
Korekty z tytułu umorzenia i amortyzacji	6 307	19 400
Korekty wynikające z odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości (odwrócenia odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości) ujętego w wyniku finansowym	646	2 398
Korekty wynikające z niezrealizowanych zysków (strat) z tytułu różnic kursowych	(150)	11
Korekty z tytułu przychodów (kosztów) finansowych	121	(536)
Korekty z tytułu strat (zysków) ze sprzedaży aktywów trwałych	(32)	-
Korekty wynikające ze zmniejszenia (zwiększenia) należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	20 307	(21 292)
Korekty z tytułu zmniejszenia (zwiększenia) wartości zapasów	841	(1 391)
Korekty wynikające ze zwiększenia (zmniejszenia) wartości zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	11 134	11 241
Korekty z tytułu rezerw	(635)	2 768
Inne korekty dokonywane w celu uzgodnienia zysku (straty)	-	-
Przychody pieniężne z działalności operacyjnej	48 009	49 388
Zapłacony podatek dochodowy (zwrot), zaliczony do działalności operacyjnej	495	(3 479)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej (wykorzystane w działalności operacyjnej)	48 504	45 909
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
Środki pieniężne otrzymane ze spłat zaliczek oraz pożyczek udzielonych stronom trzecim zaklasyfikowane jako działalność inwestycyjna	2 344	18 856
Wpływy ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych innych niż wartość firmy, nieruchomości inwestycyjnych oraz innych aktywów trwałych	53	-
Zakup rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych innych niż wartość firmy, nieruchomości inwestycyjnych oraz innych aktywów trwałych	(76 955)	(47 427)
Wydatki na nabycie aktywów finansowych	(3 041)	-
Zaliczki gotówkowe wpłacane i pożyczki udzielane stronom trzecim zaklasyfikowane jako działalność inwestycyjna	-	(16 787)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(77 599)	(45 358)
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
Wpływy z emisji akcji	-	-
Wpływy z pożyczek, zaliczone do działalności finansowej	18 562	-
Spłaty pożyczek zaliczone do działalności finansowej	-	(20)
Opłacenie zobowiązań z tytułu leasingu, zaliczone do działalności finansowej	(1 053)	(365)
Wypłacone odsetki, zaliczone do działalności finansowej	(65)	(29)
Inne wpływy (wypływy) środków pieniężnych, zaliczone do działalności finansowej	(207)	-
Przepływy pieniężne z działalności finansowej (wykorzystane w działalności finansowej)	17 237	(414)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	(11 858)	137
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	(87)	14
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(11 945)	151
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	15 809	15 658
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU	3 864	15 809

ZESTAWIENIE ZMIAN W JEDNOSTKOWYM KAPITALE WŁASNYM

za okres od 1.01 do 31.12.2022	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
	tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł
STAN NA 1.01.2022	1 829	74 484	16 000	38 770	131 083
STAN NA 1.01.2022, PO PRZEKSZTAŁCEN	1 829	74 484	16 000	38 770	131 083
Zysk (strata) w okresie	-	-	-	7 135	7 135
Zwiększenie (zmniejszenie) wskutek innych zmian, kapitał własny	-	-	-	-	-
Emisja instrumentów kapitałowych	-	-	-	-	-
Wycena programu motywacyjnego	-	-	1 903	-	1 903
ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM	-	-	1 903	7 135	9 038
STAN NA 31.12.2022	1 829	74 484	17 903	45 905	140 121

za okres od 1.01 do 31.12.2021	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
	tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł
STAN NA 1.01.2021	1 829	74 484	16 000	5 450	97 763
STAN NA 1.01.2021, PO PRZEKSZTAŁCEN	1 829	74 484	16 000	5 450	97 763
Zysk (strata) w okresie	-	-	-	33 320	33 320
Zwiększenie (zmniejszenie) wskutek innych zmian, kapitał własny	-	-	-	-	-
Emisja instrumentów kapitałowych	-	-	-	-	-
ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM	-	-	-	33 320	33 320
STAN NA 31.12.2021	1 829	74 484	16 000	38 770	131 083

II. PODSTAWOWE INFORMACJE

1. Informacje o CI Games SE

- Nazwa emitenta: CI Games Spółka Europejska („Emitent”, „Jednostka dominująca”, „Spółka”). W dniu 17.03.2023 Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie zarejestrował przekształcenie CI Games S.A. w spółkę europejską.
- Sąd prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
- Siedziba: ulica Rondo Daszyńskiego 2B, 00-843 Warszawa
- Główny przedmiot działalności: produkcja, wydawnictwo oraz dystrybucja gier.
- Wyjaśnienie zmian w nazwie jednostki sprawozdawczej lub innych danych identyfikacyjnych, które to zmiany nastąpiły od zakończenia poprzedniego okresu sprawozdawczego
- Opis charakteru oraz podstawowego zakresu działalności: produkcja i sprzedaż gier video, działalność wydawnicza
- KRS: 0001025884
- NIP: 1181585759
- REGON: 017186320
- Czas trwania Spółki: jest nieoznaczony

2. Oświadczenie o zgodności i podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Zakres sprawozdania finansowego jest zgodny z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29.03.2018 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. 2018 r. poz. 757) („Rozporządzenie”).

Niniejsze sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31.12.2022 r. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej przyjętymi przez Unię Europejską („MSSF UE”).

Spółka zastosowała spójne zasady rachunkowości przy sporządzeniu sprawozdania finansowego za rok zakończony 31.12.2022 r. z zasadami stosowanymi przy sporządzeniu sprawozdania finansowego za rok 2021. Standardy i interpretacje, które weszły w życie od 01.01.2022 r., przedstawiono w punkcie 10. Roczne sprawozdanie finansowe CI Games obejmuje okres od

01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Dane porównywalne obejmują okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r., a dane bilansowe prezentują stan na 31.12.2022 r. i 31.12.2021 r.

Prezentowane sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie sytuację finansową i majątkową Spółki na dzień 31.12.2022 r, wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za okres 12 miesięcy, zakończony dnia 31.12.2022 r.

3. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd Emitenta stoi na stanowisku, że Spółka jest w stanie:

- prowadzić bieżącą działalność i regulować zobowiązania,
- kontynuować produkcję kolejnych tytułów gier.

Mając na uwadze trwającą epidemię COVID-19 (koronawirusa SARS-CoV-2) i niepewność gospodarczą w Polsce oraz na świecie związaną z wojną w Ukrainie, a także ich potencjalne implikacje, w ocenie Zarządu Spółki nie stanowią one – łącznie ani każde z osobna – zdarzenia powodującego korekty w sprawozdaniu finansowym za rok 2022. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego ogólna sytuacja wywołana powyższymi czynnikami ulega ciągłym zmianom.

4. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdań finansowych oraz zasady przeliczenia danych finansowych

Walutą funkcjonalną Jednostki Dominującej i walutą prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski (PLN). Ewentualne zaistniałe różnice w wysokości 1 tys. PLN przy sumowaniu pozycji zaprezentowanych w notach objaśniających wynikają z przyjętych zaokrągleń.

5. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości i porównywalność danych sprawozdań finansowych

Spółka stosowała zasady rachunkowości w sposób ciągły dla wszystkich prezentowanych okresów sprawozdawczych.

6. Profesjonalny osąd, założenia i oszacowania

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF UE wymaga od Zarządu Spółki zastosowania osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady rachunkowości oraz wartość aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę osądu co do wartości bilansowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł.

Zarząd na bieżąco weryfikuje szacunki i założenia oraz ujmuje ich zmiany w okresie, w którym je dokonano. Rzeczywista wartość może różnić się od wartości szacowanej.

Kluczowe obszary, co do których zastosowano profesjonalny osąd, szacunki i założenia:

- **Amortyzacja prac rozwojowych** – podstawą do naliczania amortyzacji naturalnej zakończonych prac rozwojowych jest założenie dotyczące przewidywanej liczby sprzedanych gier w przyszłości. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętej stawki amortyzacji.
- **Aktywo z tytułu podatku odroczonego** – Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego, bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Zarząd Spółki analizuje i weryfikuje przyjęte szacunki dotyczące prawdopodobieństwa odzyskania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w oparciu o zmiany czynników branżowych pod uwagę przy ich dokonywaniu.
- **Utrata wartości ośrodków wypracowujących środki pieniężne** oraz pojedynczych składników rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych – stwierdzenie utraty wartości wymaga oszacowania wartości odzyskiwalnej składników aktywów lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne. Do istotnych założeń uwzględnianych przy szacunkach tej wartości należą takie zmienne jak: stopa dyskontowa oraz szacowane ilości sprzedanych gier.
- **Stopa dyskonta leasingobiorcy** – stopa dyskonta zastosowana przy umowie najmu zdefiniowana jako stopa procentowana leasingu ujęta jako stopa wolna od ryzyka i premia za ryzyko kredytowe.
- **Odpisy aktualizujące wartość należności** – oszacowane jako oczekiwane straty kredytowe dla należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych rozrachunków.
- **Odpis aktualizujący wartość zapasów** – oszacowany na podstawie wiekowania zapasów i wartości odzyskiwalnej netto jako szacowana cena sprzedaży.
- **Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi** – regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności Grupy mogą być przedmiotem kontroli organów, które są uprawnione do nakładania sankcji. Spółka ujmuje i wycenia aktywa lub zobowiązania z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego przy zastosowaniu wymogów MSR 12 Podatek dochodowy oraz KIMSF 23 w oparciu o zysk (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe i stawki podatkowe, uwzględniając ocenę niepewności związanych z rozliczeniami podatkowymi. Gdy istnieje niepewność co do tego,

czy i w jakim zakresie organ podatkowy będzie akceptował poszczególne rozliczenia podatkowe transakcji, Spółka ujmuje te rozliczenia, uwzględniając ocenę niepewności.

7. Wpływ pandemii COVID-19 na wyniki finansowe CI Games

- W roku 2022 pandemia COVID-19 nie miała znaczącego wpływu na Sprawozdanie finansowe Spółki.
- CI Games nie zidentyfikowała utraty wartości aktywów trwałych, oczekiwanych strat kredytowych i związanymi z nimi odpisami aktualizującymi należności, oraz konieczności odpisów zapasów wynikających z wpływu pandemii na Spółkę.
- Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Spółka zachowuje płynność, utrzymując jednocześnie finansowanie działalności operacyjnej i inwestycyjnej.
- Spółka nie korzystała ze wsparcia ze środków publicznych w ramach tarcz antykryzysowych i pomocowych oferowanych przez Rząd Polski.

8. Wpływ wojny w Ukrainie w 2022 na wyniki finansowe Spółki

- Spółka nie zidentyfikowała utraty wartości aktywów trwałych, oczekiwanych strat kredytowych i związanymi z nimi odpisami aktualizującymi należności, oraz konieczności odpisów w wyniku wojny na Ukrainie.

9. Zastosowane zasady rachunkowości

Rzeczowe aktywa trwałe

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.

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.

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

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

Wartości niematerialne

(i) Wartości niematerialne

Składnik wartości niematerialnych Spółka ujmuje tylko wtedy, gdy:

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

Do wartości niematerialnych zalicza się wartości niematerialne o wartości początkowej wynoszącej co najmniej 5.000 zł. Wartość składników majątku mających cechy wartości niematerialnych o wartości nieprzekraczającej kwoty 5 000 zł zalicza się do kosztów bieżącej działalności operacyjnej.

Wartości niematerialne amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu następujących stawek:

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

(ii) Prace rozwojowe

Spółka zalicza nakłady na tworzenie gier do pozycji „Prac rozwojowych”.

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, dla których możliwe jest określenie szacunków dotyczących ilości sprzedaży, podlegają amortyzacji metodą naturalną proporcjonalnie do zrealizowanej sprzedaży.

Okres amortyzacji równy jest okresowi ekonomicznej użyteczności posiadanego zasobu. Koszty prac rozwojowych są amortyzowane w ciągu przewidywanego okresu osiągnięcia przychodów ze sprzedaży, jednak nie dłuższego niż 5 lat.

Spółka nie amortyzuje kosztów prac rozwojowych o nieokreślonym okresie użytkowania.

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.

(iii) 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.

Zobowiązania leasingowe

Zgodnie z MSSF 16 umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeśli przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Wszystkie transakcje leasingu skutkują uzyskaniem przez leasingobiorcę prawa do użytkowania aktywa oraz zobowiązania z tytułu obowiązku zapłaty.

Spółka zidentyfikowała i ujęła prawo do użytkowania powierzchni biurowej jako składnik aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu. Spółka ujęła wycenione w wartości bieżącej opłaty leasingowe pozostające do zapłaty przy użyciu krańcowej stopy procentowej Spółki.

Koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu, wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe, początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez leasingobiorcę, oraz szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez leasingobiorcę w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów.

Akcje i udziały w jednostkach zależnych

Inwestycje (akcje i udziały) inne niż nieruchomości, ujmowane są według ceny nabycia po historycznym kursie pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Instrumenty finansowe - aktywa finansowe

Spółka kwalifikuje aktywa finansowe do jednej z kategorii w zależności od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz od charakterystyki umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- wycena instrumentów finansowych zabezpieczeń. Spółka nie stosuje zasad rachunkowości zabezpieczeń, dlatego regulacje MSSF 9 w tym zakresie nie mają zastosowania.

Tabela poniżej prezentuje klasyfikację i wycenę aktywów finansowych Grupy wg.

Klasy instrumentów finansowych	MSSF 9
Akcje i udziały nienotowane	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody
Należności z tytułu dostaw i usług	Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Pożyczki udzielone	Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

(i) Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Spółka jako aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki udzielone, pozostałe należności finansowe oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Spółka do wyceny aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie stosuje metodę efektywnej stopy procentowej. Należności z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 6 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania) i nieprzekazywane do faktoringu, nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

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.

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.

(ii) Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody

Zyski i straty na składniku aktywów finansowych stanowiącym instrument kapitałowy, dla którego zastosowano opcję wyceny do wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach, za wyjątkiem przychodów z tytułu otrzymanych dywidend.

(iii) Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy

Zyski lub straty wynikające z wyceny składnika aktywów finansowych, kwalifikowanego jako wyceniany według wartości godziwej przez wynik finansowy, ujmuje się w wyniku finansowym w okresie, w którym powstały. Zyski lub straty wynikające z wyceny pozycji wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują również przychody z tytułu odsetek i dywidendy.

(iv) Utrata wartości aktywów finansowych

Najistotniejszymi pozycjami aktywów finansowych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Spółki, które podlegają zmienionym zasadom kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych, są należności handlowe. Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości. Spółka stosuje uproszczone podejście polegające na ocenie prawdopodobieństwa niespłacenia należności na podstawie danych historycznych, biorąc pod uwagę przeterminowanie salda należności. Spółka dopuszcza również indywidualną możliwość określania oczekiwanych strat kredytowych, biorąc pod uwagę status prawny dłużnika (likwidacja, upadłość) oraz inne czynniki. Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych jest aktualizowany na każdy dzień sprawozdawczy.

Do (strat)/odwrócenia strat z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych zalicza się głównie (straty)/odwrócenia strat z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług oraz (straty)/odwrócenia strat z tytułu utraty wartości udzielonych pożyczek.

Instrumenty finansowe – zobowiązania finansowe

Spółka jako zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz kredyty i pożyczki.

Tabela poniżej prezentuje klasyfikację i wycenę zobowiązań finansowych Spółki według MSSF 9.

Klasy instrumentów finansowych	MSSF 9
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Zobowiązania finansowe	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

(v) Zobowiązania finansowe

- Zobowiązania finansowe (wyceniane po początkowym ujęciu według zamortyzowanego kosztu) z tytułu kredytów i pożyczek, zobowiązania handlowe oraz pozostałe.. Koszty z tytułu odsetek od powyższych zobowiązań są rozpoznawane przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i ujęte w pozycji koszty finansowe.
- Zobowiązania finansowe wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują instrumenty pochodne nieobjęte polityką rachunkowości zabezpieczeń.

Zobowiązania, w tym z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania dzieli się na zobowiązania długoterminowe, 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).

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

Ewidencję zobowiązań prowadzi się w sposób umożliwiający rozgraniczenie rozrachunków między jednostkami powiązаныmi i pozostałymi oraz w podziale na okresy wymagalności obejmujące:

- Okres do 12 miesięcy,
- Okres powyżej 12 miesięcy.

Zobowiązania dotyczące rozpoczętych prac rozwojowych zalicza się „zobowiązań z tytułu dostaw i usług”. Wartość usług, które zostały wyświadczone na rzecz spółek z Grupy, a do których do dnia bilansowego nie otrzymano faktur, prezentowane są jako „zobowiązania z tytułu dostaw i usług”.

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 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.

Kapitał akcyjny

Kapitał akcyjny wykazano w wartości nominalnej wyemitowanych i opłaconych akcji.

Koszty związane z emisją i publiczną ofertą akcji

Nadwyżka wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej obejmuje jest pomniejszona o koszty emisji akcji i jest ujmowany w kapitale rezerwowym.

Pozostałe kapitały rezerwowe

Pozostałe kapitały rezerwowe obejmują: kapitał rezerwowy na akcje własne oraz ujęcie planu motywacyjnego opartego na akcjach.

Ujęcie planu motywacyjnego - płatności w formie akcji

Zgodnie z MSSF 2 Spółka ujmuje w sprawozdaniu finansowym transakcje płatności w formie akcji w tym transakcji z pracownikami i innymi stronami, które mogą być rozliczone w formie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych.

W przypadku gdy warunki nabycia uprawnień mają charakter nierynkowy tj. realizacji określonego zysku netto przez Grupę oraz kontynuacji świadczenia usług, warunki nabycia uprawnień inne niż warunki rynkowe nie są uwzględniane przy wycenie wartości godziwej uprawnień. Warunki te są uwzględniane przy szacowaniu wartości wszystkich uprawnień, poprzez modyfikację oczekiwanej liczby uprawnień, które zostaną nabyte.

Spółka dokonuje oszacowania liczby instrumentów kapitałowych, w przypadku których oczekuje się spełnienia warunków świadczenia usług i wyników nierynkowych. Wynik tych prac tj. wartość rynkowa uprawnień na datę ich nabycia przemnożona przez liczbę uprawnień jest szacunkowym kosztem ujęcia tego programu. Koszt ten jest ujmowany jako koszt wynagrodzeń (w pozycji kosztów produkcji, kosztów sprzedaży oraz kosztów ogólnozakładowych) w okresie nabywania uprawnień wraz z odpowiadających im wzrostem w kapitałach (w pozycji pozostałe kapitały rezerwowe). W kolejnych kwartałach, Spółka dokonuje korekty tych szacunków, liczby instrumentów finansowych oraz dokonuje analizy realizacji warunków nierynkowych.

Wycena wartości uprawnień jest wykonywana przez niezależnego, certyfikowanego aktuarium, który stosuje numeryczną metodę przybliżania rozwiązań równań różniczkowych, zwanej metodą różnic skończonych (ang. *finite difference*).

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy są to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Spółki z Grupy 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.

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

Rezerwy na świadczenia pracownicze

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,

Przychody

Przychody ze sprzedaży dóbr i świadczenia usług klientom ujmowane są wg. zasady że jednostka ujmuje przychód w taki sposób aby odzwierciedlać transakcję przeniesienia na klienta przyrzeczonych dóbr i usług w kwocie odzwierciedlającą wartość wynagrodzenia, które jednostka oczekuje otrzymać w zamian za te dobra i usługi.

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 Grupę usługi na rzecz innych podmiotów.

Przychody ze sprzedaży produktów i towarów ujmuje się zgodnie z MSSF 15 tj. jednostka ujmuje przychód w celu odzwierciedlenia przeniesienia przyrzeczonych dóbr i usług w kwocie odzwierciedlającej wartość wynagrodzenia, które uznaje należne w zamian za te dobra i usługi. Spółka stosuje model pięciu kroków:

- Krok 1: Identyfikacja umowy z klientem.
- Krok 2: Identyfikacja określonych w umowie zobowiązań do wykonania świadczenia. Zobowiązaniem do wykonania świadczenia jest każde przyrzeczenie przekazania klientowi dóbr lub usług, które można wyodrębnić.
- Krok 3: Określenie ceny transakcyjnej – wynagrodzenia, które jednostka uznaje za należne jej w zamian za przekazanie klientowi przyrzeczonego dobra lub usługi.
- Krok 4: Alokacja ceny transakcyjnej do umowy zobowiązań do wykonania świadczenia zawartych w umowie.
- Krok 5: Ujęcie przychodu w chwili wypełnienia zobowiązań przez jednostkę. Przychody ujmuje się w chwili spełnienia lub w trakcie spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia, kiedy klient uzyskuje kontrolę nad produktem lub usługą. Spółka rozpoznaje przychód z tytułu sprzedaży licencji w momencie transferu własności intelektualnej zrealizowanej przez dystrybutora w danym okresie sprawozdawczym. Oznacza to, że przychód zrealizowany ze sprzedaży licencji jest ujmowany w okresie sprzedaży nie wcześniej niż po rozpoczęciu faktycznej dystrybucji gry.

Koszty

Spółka sporządza rachunek wyników w wersji kalkulacyjnej. Koszty są klasyfikowane zgodnie z ich funkcją. Spółka wykazuje następujące pozycje kosztów w układzie funkcjonalnym:

- koszty produkcji: koszty amortyzacji gier, koszty tantiem oraz koszty produkcji zawierające głównie nieskapitalizowane koszty produkcji gier;

- koszty sprzedaży: w tym głównie koszty wynagrodzeń pracowników działów sprzedaży, marketingu, koszty działalności wydawniczej oraz koszty promocji związane z grami;
- koszty ogólnozakładowe: koszty wynagrodzeń pracowników działów: administracji, finansów, prawnego, IT oraz zarządu, administracji, rekrutacji, doradztwa, koszty związane z notowaniem na giełdzie.

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 między 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. Spółki w Grupie kompensują między sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiadają możliwość wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzania kompensat aktywów z tytułu podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

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:

- według średniego kursu określonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego daną transakcję.

Pozycje pieniężne ujęte według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej wykazywane są na dzień bilansowy przy zastosowaniu średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na dzień bilansowy.

Dodatnie i ujemne różnice kursowe wynikające z rozliczania transakcji w walutach obcych oraz z przeliczenia aktywów i zobowiązań pieniężnych według kursów średnich Narodowego Banku Polskiego na koniec roku wykazuje się w rachunku zysków i strat, z wyjątkiem przypadków rozliczania w kapitale własnym.

Raportowanie segmentów działalności

Zgodnie z MSSF 8, 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.

Spółka identyfikuje segmenty operacyjne w przypadku jednoczesnego spełnienia następujących warunków:

- dany komponent Jednostki dominującej angażuje się w działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskiwać przychody i ponosić koszty;
- wyniki działalności tego komponentu są regularnie przeglądane przez głównego decydenta operacyjnego Spółki w celu podjęcia decyzji o zasobach alokowanych do segmentu i oceny wyników działalności segmentu;
- w przypadku analizowanego komponentu są dostępne oddzielne informacje finansowe.

Spółka identyfikuje następujące segmenty:

- działalność produkcyjna gier i ich sprzedaż;
- działalność wydawnicza – prowadzona przez spółkę zależną, United Label S.A.

Zgodnie z par. 13 MSSF 8, Spółka prezentuje wyniki per segmenty, w przypadku, gdy co najmniej jeden z poniższych warunków jest spełniony tj.: (i) przychody segmentu nie przekroczyły 10% łącznych przychodów segmentu pochodzące zarówno ze sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych jak i transferów pomiędzy segmentami, (ii) wynik finansowy segmentu wyrażony w wartości bezwzględnej nie stanowił co najmniej 10% wartości bezwzględnych połączonego zysku wszystkich segmentów operacyjnych, które nie wykazały straty lub połączonej straty wszystkich segmentów operacyjnych, które wykazały stratę, (iii) aktywa segmentu stanowią 10% lub więcej ogółu aktywów wszystkich segmentów operacyjnych.

Ponadto, CI Games 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 sprzedaż krajową i zagraniczną.

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:

- bezpośrednio, 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.

10. Nowe standardy i interpretacje

Nowe standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje, które weszły w życie od 1 stycznia 2022 r.:

- **Zmiany do MSSF 16 „Leasing”** ulgi w spłatach czynszu w związku z COVID-19 (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 01.06.2021 roku lub później).
- **Zmiany do MSSF 3 „Połączenia Przedsięwzięć”**. Definicja przedsięwzięcia (obowiązujące w odniesieniu do połączeń, w przypadku których data przejęcia przypada na początek pierwszego okresu rocznego rozpoczynającego się 01.01.2022 roku lub później oraz w odniesieniu do nabycia aktywów, które nastąpiło w dniu rozpoczęcia w/w okresu rocznego lub później).
- **Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”**: przychody uzyskiwane przed przyjęciem składnika aktywów trwałych do użytkowania
- **Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”**. Zmiany do MSR 37 dostarczają wyjaśnień odnośnie kosztów, które jednostka uwzględnia w analizie, czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenia. Zmiana obowiązuje dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie.
- Zmiany różnych standardów **„Poprawki do MSSF (cykl 2018 - 2020)”** (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później).

Nowe standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje, które obowiązują od 1 stycznia 2023 r. i 2024 r.:

- **Zmiany MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” z późniejszymi zmianami do MSSF 17.**
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** oraz wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce. Zmiana do MSR1 wprowadza wymóg ujawniania istotnych informacji dotyczących zasad rachunkowości, które zostały zdefiniowane w standardzie.
- **Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowania błędów”**. Zmiany dotyczą definicji wartości szacunkowych.

- **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań z pojedynczej transakcji** Przed zmianą do standardu istniały niejasności co do tego, czy ujęcie równych kwot aktywa i zobowiązania dla celów księgowych (np. początkowe ujęcie leasingu) pozostające bez wpływu na bieżące rozliczenia podatkowe powoduje konieczność ujęcia sald podatku odroczonego czy też zastosowanie ma tzw. zwolnienie z początkowego ujęcia, które mówi, że nie ujmuje się sald podatku odroczonego, jeśli ujęcie składnika aktywów lub zobowiązań nie ma wpływu na wynik księgowy lub podatkowy na moment tego ujęcia. Zmieniony MSR 12 reguluje tę kwestię wymagając ujęcia podatku odroczonego w powyższej sytuacji poprzez wprowadzenie dodatkowego zapisu, że zwolnienie z początkowego ujęcia nie ma zastosowania, jeżeli jednostka jednocześnie rozpoznaje składnik aktywów i równoznaczny składnik zobowiązań i każdy z nich tworzy różnice przejściowe.
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”:** klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe oraz klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe).
- **Zmiany do MSSF 16 „Leasing”** – zobowiązaniu leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego.

Według szacunków Spółki, wymienione wyżej standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

III. INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nota 1: Zmiany środków trwałych wg grup rodzajowych

ZA OKRES OD 1.01 DO 31.12.2022	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, inwestycje w obce środki trwałe	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na 01.01.2022	115	3 441	856	182	-	4 594
Zwiększenia:	-	531	-	-	-	531
- nabycie	-	531	-	-	-	531
- przeniesienie	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia:	-	(677)	(155)	(19)	-	(851)
- likwidacja, sprzedaż	-	(551)	(155)	(19)	-	(725)
- przeniesienie	-	-	-	-	-	-
- inne	-	(126)	-	-	-	(126)
Wartość brutto na 31.12.2022	115	3 295	701	163	-	4 274
Umorzenie na 01.01.2022	6	2 138	664	40	-	2 848
Zwiększenia:	25	595	160	32	-	812
- amortyzacja	25	595	160	32	-	812
- przeniesienie	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia:	-	(670)	(155)	(19)	-	(844)
- likwidacja, sprzedaż	-	(544)	(155)	(19)	-	(718)
- inne	-	(126)	-	-	-	(126)
Umorzenie na 31.12.2022	31	2 063	669	53	-	2 816
Wartość netto						
Stan na 01.01.2022	109	1 303	192	142	-	1 746
Stan na 31.12.2022	84	1 232	32	110	-	1 458

ZA OKRES OD 1.01 DO 31.12.2021	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na 01.01.2021	-	2 117	-	32	3	2 152
Zwiększenia:	115	1 324	856	150	10	2 455
- nabycie	115	1 311	-	150	10	1 586
- przeniesienie	-	13	856	-	-	869
- inne	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia:	-	-	-	-	(13)	(13)
- likwidacja, sprzedaż	-	-	-	-	-	-
- przeniesienie	-	-	-	-	(13)	(13)
- inne	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto na 31.12.2021	115	3 441	856	182	-	4 594
Umorzenie na 01.01.2021	-	1 687	-	28	-	1 715
Zwiększenia:	6	451	664	12	-	1 133
- amortyzacja	6	451	171	12	-	640
- przeniesienie	-	-	493	-	-	493
Zmniejszenia:	-	-	-	-	-	-
- likwidacja, sprzedaż	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2021	6	2 138	664	40	-	2 848
Wartość netto						
Stan na 01.01.2021	-	430	-	4	3	437
Stan na 31.12.2021	109	1 303	192	142	-	1 746

Nota 2: Zmiany wartości niematerialnych według grup rodzajowych

ZA OKRES OD 1.01 DO 31.12.2022 r.	Koszty prac rozwojowych ukończonych	Koszty prac rozwojowych w toku	Autorskie prawa majątkowe, licencje, koncesje	Prawa do tytułów prasowych	Inne wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto na 1.01.2022	209 545	64 675	-	51	2 077	276 348
Zwiększenia:	-	77 345	-	-	13	77 358
- nabycie	-	-	-	-	13	13
- w tyt. orzone w e własnym zakresie	-	77 345	-	-	-	77 345
- przeniesienie	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia:	-	(13)	-	-	(331)	(344)
- likwidacja	-	(13)	-	-	(331)	(344)
- odpis z tyt. trw. utraty w art.	-	-	-	-	-	-
- przeniesienie	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto na 31.12.2022	209 545	142 007	-	51	1 759	353 362
Umorzenie na 1.01.2022	196 337	-	-	51	1 989	198 377
Zwiększenia:	5 340	-	-	-	93	5 433
- amortyzacja	5 340	-	-	-	93	5 433
Zmniejszenia:	-	-	-	-	331	331
- likwidacja	-	-	-	-	331	331
- przeniesienie	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2022	201 677	-	-	51	1 751	203 479
Wartość netto						
Stan na 1.01.2022	13 208	64 675	-	-	88	77 971
Stan na 31.12.2022	7 868	142 007	-	-	8	149 883

ZA OKRES OD 1.01 DO 31.12.2021 r.	Koszty prac rozwojowych ukończonych	Koszty prac rozwojowych w toku	Autorskie prawa majątkowe, licencje, koncesje	Prawa do tytułów prasowych	Inne wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto na 1.01.2021	189 162	40 521	-	51	2 077	231 811
Zwiększenia:	22 423	46 577	-	-	-	69 000
- nabycie	-	-	-	-	-	-
- w tyt. orzone w e własnym zakresie	-	46 577	-	-	-	46 577
- przeniesienie	22 423	-	-	-	-	22 423
Zmniejszenia:	(2 040)	(22 423)	-	-	-	(24 463)
- likwidacja	-	-	-	-	-	-
- odpis z tyt. trw. utraty w art.	(2 040)	-	-	-	-	(2 040)
- przeniesienie	-	(22 423)	-	-	-	(22 423)
Wartość brutto na 31.12.2021	209 545	64 675	-	51	2 077	276 348
Umorzenie na 1.01.2021	177 890	-	-	51	1 695	179 636
Zwiększenia:	18 447	-	-	-	294	18 741
- amortyzacja	18 447	-	-	-	294	18 741
Zmniejszenia:	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2021	196 337	-	-	51	1 989	198 377
Wartość netto	196 337					
Stan na 1.01.2021	11 272	40 521	-	-	382	52 175
Stan na 31.12.2021	13 208	64 675	-	-	88	77 971

Nota 3: Prawo do użytkowania składników majątku

Poniżej tabelę ruchu środków trwałych ujętych według MSSF 16.

ZA OKRES OD 1.01 DO 31.12.2022 r.	Umowa najmu biura	Środki transportu	Razem
Wartość brutto na 1.01.2022	4 971	-	4 971
Zmniejszenia	-	-	-
Umorzenie	1 574	-	1 574
Wartość netto na 31.12.2022	3 397	-	3 397

ZA OKRES OD 1.01 DO 31.12.2021 r.	Umowa najmu biura	Środki transportu	Razem
Wartość brutto na 1.01.2021	6 579	856	7 435
Zmniejszenia:	1 608	856	2 464
Umorzenie	580	-	580
Wartość netto na 31.12.2021	4 391	-	4 391

Na dzień 31.12.2022 r. prawa do użytkowania aktywów dotyczy głównie ujęcia umowy najmu biura na okres 60 miesięcy. Amortyzacja tego aktywa zaczęła się w momencie rozpoczęcia najmu.

Nota 4: Inne długoterminowe aktywa finansowe

UDZIAŁY I AKCJE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
	tys. zł	tys. zł
City Interactive PERU	2 489	2 489
CI GAMES USA	109	109
City Interactive BRAZIL	106	106
City Interactive MEXICO	11	11
CI Games Cyprus	-	-
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
United Label S.A.	3 141	100
CI Games Mediterranean Projects SL Spain	21	21
CI Games UK Ltd.	-	-
CI Games Bucharest Studio SRL	-	-
Inwestycje w jednostkach zależnych brutto	10 272	7 231
Odpisy aktualizujące	(2 715)	(2 715)
Inwestycje netto	7 557	4 516

Nota 5: Inwestycje długoterminowe

UDZIELONE POŻYCZKI	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
	tys. zł	tys. zł
Udzielone pożyczki	4 318	6 387
Pożyczki razem	4 318	6 387

Na dzień 31.12.2022 udzielone pożyczki dotyczą pożyczki udzielonej przez CI Games spółce zależnej CI Games MP.

Nota 6: Aktywa i rezerwa z tytułu podatku odroczonego

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego. Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i podlega odpisowi w przypadku, kiedy zachodzi wątpliwość osiągnięcia przez Spółkę korzyści ekonomicznych związanych z wykorzystaniem aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzona jest od dodatnich różnic przejściowych między wartością podatkową aktywów i zobowiązań, a ich wartością bilansową w sprawozdaniu finansowym.

Spółka na bieżąco monitoruje prognozy sprzedaży wraz z prognozą dochodu podatkowego, umożliwiającą wykorzystanie strat podatkowych w przyszłości.

PODATEK ODROCZONY	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
	tys. zł	tys. zł
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		
Stan na początek okresu	2 682	3 184
W tym aktywa odniesione na wynik finansowy	(2 682)	(3 184)
Zwiększenia odniesione na wynik finansowy	835	2 682
Rezerwa na koszty	67	636
Odpisy aktualizujące należności	-	-
Rezerwa na zwroty	156	728
Ujemne różnice kursowe	395	61
Strata podatkowa	217	1 162
Różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową prawa do użytkowania majątku	-	95
Zmniejszenia odniesione na wynik finansowy	(2 682)	(3 184)
Stan na koniec okresu	835	2 682
Rezerwy z tytułu podatku odroczonego		

Stan na początek okresu	3 002	2 306
W tym rezerwa odniesiona na wynik finansowy	(3 002)	(2 306)
Zwiększenia odniesione na wynik finansowy	1 855	3 002
Rezerwa na zwroty	-	89
Leasing samochodów	-	-
Dodatnie różnice kursowe	96	224
Odsetki od pożyczki	9	92
Odszkodowania	-	-
Różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową środków trwałych	1 622	2 597
Różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową prawa do użytkowania majątku	128	-
inne	-	-
Zmniejszenia odniesione na wynik	(3 002)	(2 306)
Stan na koniec okresu	1 855	3 002

Nota 7: Należności długoterminowe

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
	tys. zł	tys. zł
Pozostałe należności długoterminowe		
Kaucje i depozyty	474	-
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności długoterminowe	474	-

Na dzień 31.12.2022, kaucje i depozyty dotyczą depozytu za najem biura. Na dzień 31.12.2021 pozycja ta była ujęta w pozostałych należnościach krótkoterminowych.

Nota 8: Zapasy – podział i wiekowanie

ZAPASY	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
	tys. zł	tys. zł
Materiały	404	691
Wyroby gotowe	1 941	2 496
Towary	-	-
Zapasy razem brutto	2 345	3 187
Odpis aktualizacyjny	(1 174)	(573)
Zapasy razem netto	1 171	2 614

ZAPASY - WIEKOWANIE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
	tys. zł	tys. zł
0 - 90 dni	401	1866
91 - 180 dni	222	353
181 - 360 dni	250	263
pow. 360 dni	1 472	705
Odpis aktualizacyjny	(1 174)	(573)
Zapasy razem netto	1 171	2 614

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

Nota 9: Inne krótkoterminowe aktywa finansowe

Na dzień 31.12.2022 saldo Innych inwestycji krótkoterminowych zawierało wycenę instrumentów finansowych *forwardów* na sprzedaż waluty USD.

Na dzień 31.12.2021 saldo zawierało odsetki od pożyczki udzielonej CI Games Bucharest S.R.L. w dniu 29.09.2020 r. w wysokości do 170 tys. EUR. Na dzień 31.12.2021 r. pożyczka została spłacona, saldo 61 tys. zł dotyczyło odsetek od pożyczki.

Nota 10: Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
	tys. zł	tys. zł
Należności z tytułu dostaw i usług		
Należności handlowe od jednostek powiązanych	7 156	24 598
Należności handlowe od jednostek pozostałych	7 119	9 908
do 12 m-cy	7 119	9 908
powyżej 12 m-cy	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	14 275	34 506
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług	(304)	(260)
Należności z tytułu dostaw i usług netto	13 971	34 246
Zaliczki udzielone	-	-
Pozostałe należności krótkoterminowe		
Należności z tytułu podatków (z wyłączeniem bieżącego podatku dochodowego)	1 957	1 418
Pozostałe rozrachunki z pracownikami	-	-
Kaucje i depozyty	71	493
Pozostałe rozrachunki	812	796
Rozliczenia międzyokresowe czynne	485	314

Ubezpieczenia	148	131
Licencje	250	129
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	87	54
Pozostałe należności krótkoterminowe	3 325	3 021
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe	17 296	37 267

Na dzień 31.12.2022 r. pozostałe należności składały się głównie z:

- Należności z tytułu podatków (1 957 tys. zł) - zawierających głównie VAT należny;
- Pozostałych rozrachunków (883 tys. zł), w tym głównie saldo z EP Office 1 sp. z o.o. dotyczące nienależnie pobranych gwarancji w łącznej kwocie 811 tys. zł (173 tys. EUR). Na dzień publikacji niniejszego raportu sąd oddalił powództwo Spółka złożyła wniosek o uzasadnienie wyroku i złożyła apelację do Sądu Apelacyjnego w Warszawie. Zarząd Spółki stoi na stanowisku, że prawdopodobieństwo wygrania tej sprawy jest wysokie, a w konsekwencji utworzenie odpisu na tę należność nie jest zasadne.

Należności z tytułu dostaw i usług, specyfikacja

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG- WIEKOWANIE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
	tys. zł	tys. zł
bieżące	5 876	7 029
po terminie:	8 399	27 477
1 - 30 dni	1 597	2 658
31 - 90 dni	2 012	8 689
91 - 180 dni	3 511	4 186
pow. 180 dni	1 279	11 944
Odpis aktualizacyjny	(304)	(260)
Należności handlowe netto	13 971	34 246

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (NETTO)- STRUKTURA WALUTOWA	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
PLN	451	1 111
EUR	614	896
GBP	780	352
USD	1 474	6 670
SEK	28	-
CZK	48	-
RON	-	3

Nota 11: Należności z tytułu podatku dochodowego

ROZRACHUNKI Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
	tys. zł	tys. zł
Należności z tytułu podatku dochodowego	-	-
- od osób prawnych	292	3 277

Należności z tytułu podatku dochodowego na dzień 31.12.2022 zawierały należność z tytułu bieżącego podatku dochodowego dotyczącego wyliczenia CIT za 2022 r.

Nota 12: Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
	tys. zł	tys. zł
Rachunki bankowe	3 860	15 805
Lokaty krótkoterminowe	-	-
Środki pieniężne w kasie	4	4
Razem środki pieniężne i ekwiwalenty	3 864	15 809

Nota 13: Kapitał akcyjny Jednostki dominującej

Na dzień 31.12.2022 r. kapitał akcyjny Jednostki dominującej składał się z dziewięciu serii akcji o następujących parametrach:

SERIA AKCJI	LICZBA	WARTOŚĆ NOMINALNA (tys. zł)	REJESTRACJA
A - zwykle na okaziciela / opłacone	100 000 000	1 000	01.06.2007
B - zwykle na okaziciela / opłacone	400 000	4	10.08.2008
C - zwykle na okaziciela / opłacone	25 000 000	250	17.12.2008
D - zwykle na okaziciela / opłacone	1 100 000	11	09.10.2009
E - zwykle na okaziciela / opłacone	12 649 990	126	09.01.2014
G - zwykle na okaziciela / opłacone	11 000 000	110	06.12.2016
F - zwykle na okaziciela / opłacone	960 000	10	30.11.2017
H - zwykle na okaziciela / opłacone	10 833 025	108	09.08.2019
I - zwykle na okaziciela / opłacone	21 000 000	210	21.09.2020
Razem	182 943 015	1 829	

Struktura własności kapitału akcyjnego na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego jest następująca:

KAPITAŁ AKCYJNY - STRUKTURA	Ilość akcji	% głosów
Marek Tymiński	53 083 570	29,02%
Active Ownership Fund Sicav-FIS SCS	36 618 931	20,02%
Pozostali akcjonariusze	93 240 514	50,96%
Wszyscy akcjonariusze łącznie	182 943 015	100%

Nota 14: Kapitał zapasowy Jednostki dominującej ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

SERIA AKCJI	LICZBA	NADWYŻKA (tys. zł)
B - zwykłe na okaziciela / opłacone	400 000	36
C - zwykłe na okaziciela / opłacone	25 000 000	22 250
D - zwykłe na okaziciela / opłacone	1 100 000	99
E - zwykłe na okaziciela / opłacone	12 649 990	11 259
G - zwykłe na okaziciela / opłacone	11 000 000	24 860
F - zwykłe na okaziciela / opłacone	960 000	663
H - zwykłe na okaziciela / opłacone	10 833 025	9 641
I - zwykłe na okaziciela/ opłacone	21 000 000	24 990
RAZEM	82 943 015	93 798
Zmniejszenie z tytułu kosztów emisji serii C		(1 829)
Zmniejszenie z tytułu kosztów emisji serii E		(285)
Przeniesienie na kapitał rezerwowy		(16 000)
Zmniejszenie z tytułu kosztów emisji serii G		(416)
Zmniejszenie z tytułu kosztów emisji serii F		(49)
Zmniejszenie z tytułu kosztów emisji serii H		(470)
Zmniejszenie z tytułu kosztów emisji serii I		(265)
Stan na dzień 31.12.2022		74 484

Nota 15: Pozostałe kapitały rezerwowe

Pozycja Pozostałe kapitał rezerwowe składają się z "Kapitału rezerwowego na wykup akcji własnych", "Kapitału rezerwowego" i ujęcia planu motywacyjnego.

Wysokość kapitału rezerwowego na nabycie akcji własnych na 31.12.2022 r. wynosi 16 000 000 zł. (31.12.2021 r.: 16 000 000 zł). Utworzony uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki CI Games S.A. z dnia 08.11.2010 r. 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 §1 Kodeksu Spółek Handlowych mogą zostać przeznaczone do podziału między akcjonariuszy.

Kapitał rezerwowy zawiera również ujęcie planu motywacyjnego. Na dzień 31.12.2022 wynosił on 1 903 tys. zł.

Nota 16: Zobowiązania kredytowe

Zobowiązania pożyczkowe	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
	tys. zł	tys. zł
Zobowiązania z tytułu kredytów, w tym w rachunku bieżącym	18 575	13
Razem zobowiązania finansowe	18 575	13

Na dzień 31.12.2022 saldo kredytów 18 575 tys. zł dotyczyło linii kredytowej w PKO BP SA.

Na dzień 31.12.2021 r. saldo zobowiązań z tytułu kredytów dotyczyło sald kart kredytowych.

Nota 17: Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
	tys. zł	tys. zł
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego - część krótkoterminowa	1 219	955
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego - część długoterminowa	2 783	3 925
Razem zobowiązania finansowe	4 002	4 880

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego są głównie związane z wdrożeniem MSSF 16 i rozpoznanem zarówno aktywa jak i zobowiązania wynikającego z umowy najmu powierzchni biurowej.

Nota 18: Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
	tys. zł	tys. zł
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
Zobowiązania handlowe wobec jednostek powiązanych	18 430	11 631
Zobowiązania handlowe wobec jednostek pozostałych	5 143	2 318
do 12 m-cy	5 143	2 318
powyżej 12 m-cy	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	23 573	13 949
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tyt.podatków bez podatku doch. od os. prawnych	155	280
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	104
Pozostałe zobowiązania	81	62
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	236	446
Przychody przyszłych okresów	1 719	-
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	25 528	14 395

Zobowiązania handlowe

ZOBOWIĄZANIA - STRUKTURA WALUTOWA	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
PLN	6 227	2 740
EUR	3 037	1 287
GBP	246	21
USD	409	1 241
SEK	-	304

ZOBOWIĄZANIA - WIEKOWANIE	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
	tys. zł	tys. zł
bieżące	10 998	5 614
po terminie:	12 575	8 335
1 - 30 dni	7 557	778
31 - 90 dni	2 878	296
91 - 180 dni	390	6 412
pow. 180 dni	1 750	849
Zobowiązania handlowe	23 573	13 949

Nota 19: Pozostałe rezerwy krótkoterminowe

POZOSTAŁE REZERWY	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
	tys. zł	tys. zł
Rezerwa na koszty badania bilansu	47	41
Rezerwa na koszty niezafakturowane	671	171
Rezerwa na koszty marketingowe	-	85
Rezerwa urlopowa	92	173
Rezerwa na pozostałe koszty	-	2 878
Razem	810	3 348

Rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe nie są tworzone ze względu na niski średni wiek pracowników i wynikającą z tego nieznaczącą wartość rezerwy.

Nota 20: Aktywa i zobowiązania finansowe – klasyfikacja i wycena

Aktywa i zobowiązania finansowe - klasyfikacja i wycena	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
	tys. zł	tys. zł
Aktywa finansowe wyceniane wg. zamortyzowanego kosztu		
Należności z tytułu dostaw i usług	13 971	34 246
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 864	15 809
Aktywa finansowe wycenione wg. wartości godziwej		
Akcje i udziały nienotowane	7 557	4 516
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	346	61
Razem aktywa finansowe	25 738	54 632
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	23 573	13 949
Zobowiązania pożyczkowe	18 575	13
Zobowiązania finansowe	4 002	4 880
Zobowiązania finansowe wyceniane wg. wartości godziwej przez wynik finansowy		
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	104
Razem zobowiązania finansowe	46 150	18 946

Po analizie poszczególnych klas instrumentów finansowych Zarząd Spółki stwierdził, że wartość bilansowa instrumentów nie odbiega istotnie od ich wartości godziwej zarówno na dzień 31.12.2022 r., jak i 31.12.2021 r.

Ryzyka dotyczące instrumentów finansowych: Spółka jest narażona na następujące rodzaje ryzyka wynikające z korzystania z instrumentów finansowych:

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe związane jest z ryzykiem poniesienia straty finansowej w sytuacji, gdy druga strona kontraktu o instrument finansowy nie wykona obowiązków wynikających z umowy. Ryzyko to jest związane głównie z należnościami handlowymi i udzielonymi pożyczkami.

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. Produkty Spółki dystrybuowane są przez światowe korporacje, które terminowo regulują swoje zobowiązania. Nie występują też istotne opóźnienia w regulowaniu należności Spółki.

Ryzyko walutowe

Spółka prowadzi działalność globalną osiągając przychody głównie w dwóch walutach: Euro i dolarach amerykańskich, natomiast koszty są ponoszone głównie w Euro, dolarach amerykańskich, polskim złotym oraz w funtach szterlingu brytyjskim. W związku z tym istnieje ryzyko walutowe związane z tym, że przyszłe przepływy środków pieniężnych mogą podlegać wahaniom ze względu na zmiany kursu walut.

Jednostka dominująca zabezpiecza się przed ryzykiem walutowym, starając się dopasować strukturę walutową należności do zobowiązań, niej mniej jednak nie można w pełni wyeliminować ryzyka walutowego. CI Games posiada kredyt na finansowanie bieżącej działalności, który może być zaciągnięty zarówno w EUR jak i w PLN, co zwiększa elastyczność i zmniejsza ryzyka walutowe.

Na dzień 31.12.2022 r. Spółka miała otwarte kontrakty terminowe typu *forward* na sprzedaż 900 tys. USD z terminem realizacji styczeń – marzec 2023 r.

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 jest narażona na to ryzyko ponieważ, na dzień niniejszego raportu, posiadała kredyty, których oprocentowanie zależy od stóp międzybankowych LIBOR i WIBOR.

Spółka nie stosuje instrumentów zabezpieczających ten rodzaj ryzyka ze względu na krótkoterminowy charakter kredytów bankowych.

Analiza wrażliwości

Tabela poniżej prezentuje wpływ 10% zmiany kursu walut EUR, USD i GBP na salda należności, zobowiązań i gotówki na dzień 31.12.2022 r.

INSTRUMENTY FINANSOWE - WRAŻLIWOŚĆ	stan na	+/- 10%	+/- 10%	+/- 10%
	31.12.2022	PLN/EUR	PLN/USD	PLN/GBP
	tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł
Należności	13 971	288	649	413
Zobowiązania	23 573	1 424	180	130
Gotówka	3 864	1 199	247	1

Ryzyko płynności

Zarządzanie ryzykiem płynności w Grupie realizowane jest przez CI Games, która przygotowuje kilkuletnie plany finansowe. Plany finansowe uwzględniają sezonowość biznesu związaną z datami premier gier oraz wpływ sezonowości na przepływy gotówkowe z działalności operacyjnej, zmienne poziomy kapitału obrotowego oraz finansowanie nakładów inwestycyjnych na produkcję gier. Spółka finansuje swoją działalność linią kredytową o wielocelowym charakterze do kwoty 29 mln zł oraz kredytem finansującym (umowa od 27.03.2023 r.) produkcję i marketing gry „Lords of the Fallen” na kwotę 20 mln zł.

Nota 21: Informacja o segmentach operacyjnych

Podstawowymi segmentami w działalności Spółki są produkcja i sprzedaż własnych gier, natomiast działalność wydawnicza, która została rozpoczęta w II połowie 2018 r. jest realizowana przez spółkę zależną United Label S.A.

Próg ilościowy związany z par. 13 MSSF 8 tj. (i) przychody segmentu przekroczyły 10% łącznych przychodów segmentu pochodzące zarówno ze sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych jak i transferów pomiędzy segmentami, został przekroczony na poziomie Grupy i w związku z tym segmenty operacyjne są prezentowane na poziomie Grupy w Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym Grupy (Nota 19).

Nota 22: Przychody ze sprzedaży

Strukturę sprzedaży Spółki w podziale na dystrybucję na nośnikach i dystrybucję cyfrową oraz podział geograficzny zaprezentowano poniżej.

Struktura sprzedaży Spółki w ujęciu wartościowym:

Struktura sprzedaży	2022	2021
Gry na konsole	63%	65%
Gry na PC	37%	35%

Poniżej przedstawiono strukturę przychodów ze sprzedaży produktów Spółki w ujęciu wartościowym:

Przychody	2022	Udział (%)	2021	Udział (%)
Sprzedaż na nośnikach fizycznych	4 030	8%	30 504	33%
Licencje	-	-	-	-
Sprzedaż cyfrowa	43 602	92%	62 977	67%
Pozostała sprzedaż	2	-	130	-
Razem	47 634	100%	93 611	100%

Udział eksportu w przychodach ze sprzedaży Spółki (w ujęciu wartościowym):

Przychody	2022	2021
Europa	9 163	26 729
<i>Udział (%)</i>	<i>19%</i>	<i>29%</i>
Ameryka Północna i Południowa	36 233	60 699
<i>Udział (%)</i>	<i>76%</i>	<i>65%</i>
Azja i Afryka	2 238	6 183
<i>Udział (%)</i>	<i>5%</i>	<i>7%</i>
Razem	47 634	93 611

Nota 23: Koszty według rodzaju

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	2022 r. tys. zł	2021 r. tys. zł
Amortyzacja	6 306	19 287
Zużycie materiałów i energii	780	611
Usługi obce	24 542	21 721
Podatki i opłaty	110	117
Świadczenia pracownicze	5 699	3 193
Pozostałe koszty	830	1 197
Koszty według rodzaju	38 267	46 126
Koszt sprzedaży	(14 116)	(12 747)
Koszty ogólne	(15 460)	(7 043)
Wartość sprzedanych produktów	2 644	12 240
Koszt sprzedanych produktów	11 335	38 576

Świadczenia pracownicze:

ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	2022 r.	2021 r.
	tys. zł	tys. zł
Wynagrodzenia	4 885	2 328
Ubezpieczenia społeczne	402	381
Inne świadczenia na rzecz pracowników	412	484
Razem świadczenia pracownicze	5 699	3 193

Nota 24: Pozostałe przychody operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	2022 r.	2021 r.
	tys. zł	tys. zł
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość zapasów	-	147
Odszkodowania	-	277
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	53	-
Spisane zobowiązania	10	-
Refaktury	112	79
Różnice inwentaryzacyjne	3	21
Najem	12	24
Pozostałe	-	569
Razem pozostałe przychody operacyjne	190	1 117

Nota 25: Pozostałe koszty operacyjne

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	2022 r.	2021 r.
	tys. zł	tys. zł
Odpis aktualizujący wartość zapasów	602	500
Likwidacja zapasów i środków trwałych	7	147
Odpis aktualizujący wartości niematerialne	-	2 040
Spisane należności	18	-
Refaktury	109	97
Różnice inwentaryzacyjne	-	14
Podatek u źródła jako koszt	-	14
Pozostałe	46	6
Razem pozostałe koszty operacyjne	782	2 818

W 2021 r. odpis aktualizujący wartości niematerialne dotyczył utworzenia odpisu aktualizującego na prace rozwojowe starszych gier mobilnych.

Nota 26: Rezerwa na straty kredytowe

UTRATA WARTOŚCI NALEŻNOŚCI I AKTYWÓW KONTRAKTOWYCH	2022 r. tys. zł	2021 r. tys. zł
Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	3	2
Zawiązanie odpisu aktualizującego należności	(47)	(7)
Razem utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	(44)	(5)

Nota 27: Przychody finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	2022 r. tys. zł	2021 r. tys. zł
Odsetki naliczone	151	536
Różnice kursowe netto dodatnie	3 214	2 904
Pozostałe	450	-
Razem przychody finansowe	3 815	3 440

Nota 28: Koszty finansowe

KOSZTY FINANSOWE	2022 r. tys. zł	2021 r. tys. zł
Odsetki naliczone	225	86
Różnice kursowe netto ujemne	-	-
Odpis aktualizujący wartość aktywów finansowych	-	-
Prowizje i inne opłaty	207	-
Pozostałe	-	104
Razem koszty finansowe	432	190

Nota 29: Podatek dochodowy

PODATEK DOCHODOWY	2022 r. tys. zł	2021 r. tys. zł
Zysk brutto	9 470	36 789
Podatek dochodowy bieżący	(30)	(3 034)
Podatek u źródła zapłacony za granicą	(2 094)	-
Korekty dotyczące lat ubiegłych	488	764
Podatek odroczoney:	(699)	(1 199)
Zmniejszenie/zwiększenie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(1 846)	(502)
Zmniejszenie/zwiększenie rezerwy z tytułu podatku odroczonego	1 147	(697)
Razem podatek dochodowy	(2 335)	(3 469)
Zysk netto	7 135	33 320
<i>Efektywna stopa podatkowa</i>	<i>24,7%</i>	<i>9,4%</i>

Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego składa się następujących pozycji:

- Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. 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 przychodów i kosztów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.
- Podatek u źródła zapłacony za granicą dotyczy potrąceń podatku u źródła przez klientów Spółki.
- Korekta dotycząca lat ubiegłych dotyczy ostatecznego podatku CIT za 2021 rok złożonego po publikacji sprawozdania finansowego.
- Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach między wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

W 2022 r. Spółka osiągnęła dochód podatkowy i w związku z tym rozliczyła straty podatkowe z roku 2017 i 2018.

Podatek odroczony Spółki składa się z następujących pozycji:

- zmniejszenie salda aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 1 846 tys. zł, głównie w wyniku wykorzystania strat podatkowych z lat ubiegłych; oraz
- zmniejszenia salda rezerwy z tytułu podatku odroczonego w wysokości 1 147 tys. zł wynikającego głównie z malejącej różnicy między wartością podatkową i księgową prac rozwojowych.

Wyliczenie aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego prezentowane jest w Nocie 6.

Nota 30: Pochodne instrumenty finansowe

W oparciu o stosowane metody ustalania wartości godziwej, poszczególne składniki aktywów i zobowiązań finansowych Spółka klasyfikuje do następujących poziomów (tzw. hierarchia wartości godziwej):

Poziom 1: Aktywa i zobowiązania finansowe, których wartość godziwa ustalana jest bezpośrednio w oparciu o ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań.

Poziom 2: Aktywa i zobowiązania finansowe, których wartość godziwa ustalana jest za pomocą modeli wyceny, w przypadku gdy wszystkie znaczące dane wejściowe są obserwowalne na rynku w sposób bezpośredni (obserwowane są ceny rynkowe nieskorygowane) lub pośrednio (obserwowane są dane bazujące na cenach rynkowych).

Poziom 3: Aktywa i zobowiązania finansowe, których wartość godziwa wyceniana jest za pomocą modeli wyceny, w przypadku gdy dane wejściowe nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (dane wejściowe nieobserwowalne)

Instrumenty pochodne, z których korzysta Jednostka dominująca w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem związanym ze zmianą kursów wymiany walut, to kontrakty walutowe typu *forward*. Instrumenty te są klasyfikowane do kategorii aktywów finansowych wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy (Poziom 2 w hierarchii wartości godziwej).

	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Aktywa wycenione w wartości godziwej - przez wynik finansowy	tys. zł	tys. zł
Kontrakty walutowe forward - USD	346	(104)

Nota 31: Zysk netto na 1 akcję

Zysk na jedną akcję	za okres od 1.01 do 31.12.2022	za okres od 1.01 do 31.12.2021
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję (zł)	0,04	0,18
z działalności kontynuowanej	0,04	0,18
z działalności zaniechanej	-	-
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję (zł)	0,04	0,18
z działalności kontynuowanej	0,04	0,18
z działalności zaniechanej	-	-
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (tys. sztuk)	182 943	182 943
Średnia ważona liczba akcji do wyliczenia zysku rozwodnionego na jedną akcję (tys. sztuk)	185 872	182 943

Skonsolidowany Zysk netto na 1 akcję CI Games pozostającą w obrocie przypisaną jednostce dominującej (liczba akcji została policzona jako średnioważona liczba akcji w obrocie w roku 2022) na dzień 31.12.2022 r. wynosi 0,04 zł.

W roku 2022 średnio ważona liczba akcji zwykłych została skorygowana o efekt rozładniający warrantów subskrypcyjnych przydzielonych kluczowym pracownikom w ramach programu motywacyjnego. Na dzień 31.12.2022, liczba uprawnień wynosiła 5 905 000.

Nota 32: Dystrybucja zysku netto za rok 2021 oraz za rok 2022

Zwyczajne Walne Zgromadzenie CI Games S.A. z dnia 05.07.2022 r. podjęło uchwałę o przeznaczeniu zysku osiągniętego w 2021 r. przez Spółkę w wysokości 33 320 157,52 zł w następujący sposób: kwota 33 320 157,52 (słownie: trzydzieści trzy miliony trzysta dwadzieścia tysięcy sto pięćdziesiąt siedem zł 52/100) na kapitał zapasowy.

Rekomendacje dotyczące podziału zysku netto Spółki z 2022 r.: Zarząd Emitenta rekomenduje przeznaczyć zysk netto wypracowany w 2022 roku na kapitał zapasowy.

Nota 33: Transakcje z podmiotami powiązаными

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązаными zostały zawarte na warunkach rynkowych.

Transakcje za okres od 1.01 do 31.12.2022 i salda na 31.12.2022	KOSZTY	PRZYCHODY	NALEŻNOŚCI	ZOBOWIĄZANIA
Podmiot	tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł
CI Games USA Inc.	100	2 092	2 988	-
Business Area Sp. z o.o.	1	1	1	-
Business Area Sp. z o.o. Sp.J.	-	(160)	-	1 030
CI Games S.A. Sp. J.	-	1	-	191
United Label S.A.	6 716	736	117	4 272
CI Games UK Limited	6 017	-	4 051	-
CI Games Bucharest Studio SRL	385	-	-	36
CI Games Mediterranean Projects SL	50 142	151	4 318	12 902
RAZEM	63 361	2 821	11 475	18 431

* wraz z kosztami skapitalizowanymi

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

Transakcje za okres od 1.01 do 31.12.2022 i salda na 31.12.2022	KOSZTY	PRZYCHODY	NALEŻNOŚCI	ZOBOWIĄZANIA
Podmiot	tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł
Fine Dining Sp. z o.o.	4	-	166	-
RAZEM	4	-	166	-

Transakcje z Członkami Rady Nadzorczej i Członkami Zarządu CI Games, w tym ze spółkami powiązаными z nimi osobowo:

Transakcje za okres od 1.01 do 31.12.2022 i salda na 31.12.2022	KOSZTY	PRZYCHODY	NALEŻNOŚCI	ZOBOWIĄZANIA
Podmiot	tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł
Marek Tymiński	60	-	-	-
Katarzyna Niewińska	30	-	-	2
RAZEM	90	-	-	2

Nota 34: Informacje o zatrudnieniu w CI Games

STRUKTURA ZATRUDNIENIA	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
Pracownicy produkcyjni*	28	59
Administracja i sprzedaż	16	21
Zatrudnienie łącznie	44	80

* Podane dane liczbowe obejmują stałych współpracowników Spółki, którzy bezpośrednio i osobiście przyczyniają się do jej funkcjonowania, niezależnie od podstawy prawnej zatrudnienia (umowa o pracę, umowa o dzieło, umowa zlecenia, umowa o świadczenie usług, inne stosunki prawne o podobnym charakterze) oraz długości planowanego okresu współpracy (czas nieokreślony, czas określony, okres próbny).

Nota 35: Wysokość wynagrodzenia Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej CI Games

Wysokość wynagrodzenia brutto Zarządu CI Games w 2022 r.:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Roczne wynagrodzenie w Grupie (zł)
Marek Tymiński	Prezes Zarządu	2 338 507
David Broderick	Wiceprezes Zarządu	887 411
Monika Rumianek	Członek Zarządu	249 813
Ido Hochman	Członek Zarządu	297 835

Wysokość wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej CI Games w 2022 r.:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Roczne wynagrodzenie (zł)
Ryszard Bartkowiak	Przewodniczący RN	36 000
Marcin Garliński	Członek RN	27 000
Grzegorz Leszczyński	Członek RN do dnia 05.09.2022	24 000
Rafał Berliński	Członek RN	27 000
Adam Niewiński	Członek RN	27 000
Jeremy M.J. Lewis	Członek RN od 05.09.2022	0
Razem	Total	141 000

Nota 36: Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym nie wystąpiły istotne zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Spółki.

Pozostałe zdarzenia obejmują:

- Rejestracja przekształcenie CI Games S.A. w spółkę europejską w dniu 17.03.2023 – opisane w Skonsolidowanym Sprawozdaniu Zarządu, Rozdział I, punkt 7.
- Podpisanie umowy kredytowej z PKO BP SA w dniu 27.03.2023 – opisanego w punkcie poniżej.
- Podpisanie umowy dystrybucyjnej z Plaion GmbH w dniu 24.04.2023 na dystrybucję gry „Lords of the Fallen” na terytorium Europy, w tym na terytorium Wielkiej Brytanii, Niemiec, Francji, Włoch, Hiszpanii, Polski, Czech, Słowacji oraz Portugalii, krajów nordyckich i krajów Beneluksu.
- W dniu 21.04.2023 roku, Spółka otrzymała pozew złożony przez E.P. Retail sp. z o.o., E.P. Office 2 sp. z o.o., E.P. Office 1 sp. z o.o. and E.P. Apartments sp. z o.o. w Sądzie Okręgowym w Warszawie, w którym domagają się zapłaty kwot 483.636,15 PLN oraz 542.645,83 EUR wraz z odsetkami. Na roszczenie składają się roszczenia o zapłatę kary umownej, naprawienia szkód oraz zwrot kosztów wynikających z tytułu umowy najmu zawartej 10.11.2017 r. Spółka po szczegółowym zapoznaniu się z roszczeniami oraz dokumentacją złoży odpowiedź na pozew, w którym zakwestionuje roszczenia.

Nota 37: Zobowiązania warunkowe

- Zobowiązania warunkowe dotyczą otrzymanego pozwu opisanego w Nocie 34 (powyżej) i wartości żądanej zapłaty kwot 483.636,15 PLN oraz 542.645,83 EUR wraz z odsetkami.

Nota 38: Zabezpieczenia

W dniu 29.04.2022 CI Games S.A. podpisała umowę limitu kredytowego wielocelowego z PKO BP S.A. w wysokości PLN 29 mln. Kredyt został udzielony na okres od 29.04.2022 do 31.12.2023. Pożyczka może być udzielona zarówno w EUR jak i PLN, w zależności od decyzji Spółki. Oprocentowanie kredytu wynosi WIBOR 1M dla kredytu w PLN i EURIBOR 1M dla pożyczki w EUR powiększonej o marżę banku. W dniu 22.06.2022 zostały ustanowione następujące zabezpieczenia tego kredytu:

- gwarancja udzielona na rzecz Banku Gospodarstwa Krajowego do kwoty 23,2 mln zł i weksel własny in blanco na rzecz Banku Gospodarstwa Krajowego;
- oświadczenie Spółki o poddaniu się egzekucji w zakresie roszczeń PKO BP wynikających z umowy limitu kredytowego wielocelowego w trybie art. 777 § 1 pkt. 5 Kodeksu postępowania cywilnego do kwoty 49,3 mln PLN.

W dniu 27.03.2023 CI Games SE podpisała umowę kredytu obrotowego nieodnawialnego w kwocie 20 mln zł z PKO BP S.A. przeznaczonego na finansowanie kosztów produkcji gry „Lords of the Fallen”. Kredyt został udzielony na okres od dnia 27.03.2023 do 30.11.2023 r.

Zabezpieczenia:

- gwarancja udzielona na rzecz Banku Gospodarstwa Krajowego w ramach portfelowej linii gwarancyjnej *de minimis* w kwocie 7 028 000 zł i weksel własny in blanco na rzecz Banku Gospodarstwa Krajowego;
- oświadczenie Spółki o poddaniu się egzekucji w zakresie roszczeń PKO BP wynikających z umowy ww. umowy w trybie art. 777 § 1 pkt. 5 Kodeksu postępowania cywilnego do kwoty 30 mln zł.
- Zastaw rejestrowy i zastaw cywilny ustanowiony na 10 400 tys. akcji CI Games SE należących do pana prezesa Marka Tymińskiego.

IV. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU CI GAMES SE

Oświadczenie Zarządu CI Games SE

W sprawie rzetelności sporządzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Stosownie do postanowień par. 71 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.03.2018 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 2018 r. poz. 757) Zarząd CI Games SE oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową oraz finansową Grupy Kapitałowej CI Games oraz jej wynik finansowy, jak również, że roczne sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej CI Games zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Grupy, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

W sprawie podmiotu uprawnionego do badania jednostkowego sprawozdania finansowego CI Games SE i skonsolidowanego rocznego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej CI Games

W dniu 02.07.2021 r. Rada Nadzorcza CI Games S.A. dokonała wyboru rekomendowanej przez Komitet Audytu firmy UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k. z siedzibą w Warszawie na audytora dokonującego przeglądu półrocznych oraz badania rocznych sprawozdań finansowych Spółki i jej Grupy Kapitałowej na lata 2021-2023. Wybrany podmiot jest wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem ewidencyjnym 3115.

Zarząd CI Games SE

Marek Tymiński

Prezes Zarządu

David Broderick

Wice Prezes Zarządu

Monika Baj

Główna Księgowa

