

CI GAMES S.A.

ROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES OD DNIA 1 STYCZNIA 2013 R.
DO DNIA 31 GRUDNIA 2013 R.



Warszawa, 21 marca 2014

Spis treści

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	2
1.	Informacje o Spółce.....	2
2.	Podstawa prezentacji i przygotowanie sprawozdania finansowego.....	3
3.	Zastosowane zasady rachunkowości	4
4.	Zmiana zasad rachunkowości (przekształcenia sprawozdań finansowych)	16
II.	Wybrane dane finansowe	20
III.	Dane finansowe CI Games S.A. za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	21
IV.	Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego CI Games S.A. za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	29

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013

1. Informacje o Spółce

- a) CI Games S.A. została zarejestrowana w dniu 1 czerwca 2007 r. jako City Interactive S.A. z przekształcenia CITY INTERACTIVE Sp. z o.o. aktem notarialnym pod nr Rep. A 2682/2007 z dnia 16 maja 2007 r. W dniu 7 sierpnia 2013 roku Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował zmianę firmy Spółki z dotychczasowej na CI Games S.A.. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy ulicy Puławskiej 182.
- b) Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000282076. Wpisu dokonał Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.
- c) Głównym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja, wydawnictwo oraz dystrybucja gier komputerowych.
- d) Zgodnie z umową czas trwania działalności Spółki jest nieograniczony.
- e) W ciągu 2013 roku Członkami Zarządu Spółki byli:
- | | | | |
|---|----------------|-----------------|-----------------------------|
| • | Marek Tymiński | Prezes Zarządu | od 01-01-2013 do 31-12-2013 |
| • | Andreas Jaeger | Członek Zarządu | od 01-01-2013 do 13-03-2013 |
- f) Rada Nadzorcza Spółki w 2013 r. działała w niezmiennym składzie:
- | | | | |
|---|----------------------|-------------------|-----------------------------|
| • | Krzysztof Sroczyński | Przewodniczący RN | od 01-01-2013 do 31-12-2013 |
| • | Lech Tymiński | Członek RN | od 01-01-2013 do 31-12-2013 |
| • | Marek Dworak | Członek RN | od 01-01-2013 do 31-12-2013 |
| • | Grzegorz Leszczyński | Członek RN | od 01-01-2013 do 31-12-2013 |
| • | Tomasz Litwiniuk | Członek RN | od 01-01-2013 do 31-12-2013 |
- g) Spółka jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej, która sporządza sprawozdanie skonsolidowane.

Jednostki zależne CI Games S.A. na dzień 31 grudnia 2013 roku:

- CI Games Germany GmbH – spółka z siedzibą w Frankfurt/Main, Niemcy. Kapitał zakładowy 25.000 EUR. 100% udziałów w posiadaniu CI Games S.A.
- CI Games USA Inc. – spółka z siedzibą w stanie Delaware, Stany Zjednoczone Ameryki Północnej. Kapitał zakładowy 50.000 USD. 100% udziałów w posiadaniu CI Games S.A.
- Business Area Spółka z o.o. – spółka z siedzibą w Polsce, w Warszawie. Kapitał zakładowy 5.000 zł. 100% udziałów w posiadaniu CI Games S.A.
- City Interactive Studio S.R.L. – spółka z siedzibą w Bukareszcie, w Rumunii. 100% udziałów w posiadaniu CI Games S.A. Kapitał zakładowy 200 RON. W dniu 7 listopada 2013 roku spółka złożyła w Sądzie w Bukareszcie, VII wydział cywilny wniosek o upadłość.

- City Interactive Canada Inc. – spółka z siedzibą w Ontario, Kanada, utworzona w październiku 2010 roku. Kapitał zakładowy 10 CAD. 100% udziałów w posiadaniu CI Games S.A.
- CI Games Cyprus Ltd. z siedzibą w Nikozji na Cyprze. 100% udziałów w posiadaniu CI Games S.A. Kapitał zakładowy 1.200 EUR.
- CI Games Spółka Akcyjna Spółka Jawna (przekształcona ze spółki CI Games IP Sp. z o.o.) – spółka z siedzibą w Warszawie. Kapitał zakładowy wynosi 114.092.350 PLN. 99,99% udziałów będących w posiadaniu CI Games Cyprus Ltd. w dniu 13 maja 2013 roku w wyniku umowy pomiędzy CI Games Cyprus Ltd. i Business Area Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.K.A. zostało przeniesione na Business Area Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.K.A.; 0,01% należy do Spółki dominującej Grupy. Spółka podlega konsolidacji od pierwszego kwartału 2013 roku. W dniu 12 sierpnia 2013 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników CI Games IP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością podjęło uchwałę o przekształceniu Spółki z o.o. w spółkę jawną. Dotychczasowi wspólnicy spółki z o.o. podjęli decyzję o uczestnictwie w spółce jawnej. Nowa nazwa spółki to CI Games S.A. spółka jawna. Po przekształceniu 99,99% udziałów w spółce posiada Business Area Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.K.A., która w dniu 26 września 2013 roku została przekształcona w spółkę Business Area Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Jawna.
- Business Area Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Jawna przekształcona ze spółki Business Area Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.K.A. z siedzibą w Warszawie, której kapitał zakładowy wynosił 1.050.000 PLN. Po przekształceniu w dniu 26 sierpnia 2013 roku wkład wspólnika CI Games S.A. wynosi 99,99 % wartości majątku Spółki natomiast wkład drugiego wspólnika Business Area Sp. z o.o. wynosi 0,01% wartości majątku Spółki.

City Interactive Spain S.L. – spółka z siedzibą w Madrycie, Hiszpania. Kapitał zakładowy 3.600 EUR. Emitent zbył udziały w spółce w dniu 6 lutego 2013 roku.

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

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

2. Podstawa prezentacji i przygotowanie sprawozdania finansowego

- a) Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2013 do 31.12.2013. Dane porównywalne obejmują okres od 01.01.2012 do 31.12.2012.
- b) Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości oraz Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSR/MSSF).

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

- Sfinalizować, wypromować i sprzedać produkowane obecnie tytuły gier,
- prowadzić bieżącą działalność i regulować zobowiązania,
- rozpocząć produkcję kolejnych tytułów gier w 2014 roku.

W tym celu Spółka podjęła kolejne działania zmierzające do zapewnienia finansowania prac rozwojowych związanych z produkcją gier, których debiut jest przewidziany na rok 2014. W 2014 r. Spółka pozyskała kredyt na bieżącą działalność gospodarczą z limitem 5 mln zł oraz podejmuje starania zmierzające do pozyskania kolejnych środków w kwocie ok. 5 mln zł. Zdaniem Zarządu Spółki pozyskanie wymienionych kwot jest wystarczające do dokończenia gier i doprowadzenia do ich debiutu.

W związku z planowanymi w roku 2014 debiutami gier, wpływy z ich sprzedaży, w ocenie Zarządu pozwolą na pokrycie bieżących kosztów operacyjnych, spłatę zaciągniętych na ich produkcję zobowiązań, a także pozwolą na uruchomienie nowych projektów. Ocenę co do możliwości generowania przepływów pieniężnych przez nowe tytuły Zarząd opiera m.in. na pozytywnych recenzjach gier wyrażanych przez niezależnych ekspertów, zainteresowaniu wyrażanemu przez duże sieci dystrybucyjne oraz fakt, iż gatunek gier należy do popularnych segmentów.

Istotny wpływ na założenie kontynuacji działalności mają wyniki sprzedaży gier, których debiut przewidziany jest na rok 2014, niemniej zdaniem Zarządu nawet w przypadku niepowodzenia w sprzedaży nowych tytułów w 2014 r. Spółka będzie w stanie pozyskać środki na nowe tytuły i działalność operacyjną.

Biorąc powyższe pod uwagę zdaniem Zarządu nie ma istotnej niepewności w odniesieniu do założenia kontynuacji działalności przez okres minimum 12 miesięcy od daty sporządzenia sprawozdań finansowych.

3. Zastosowane zasady rachunkowości

a) Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Rachunkowości

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

Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 jest kolejnym rocznym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z MSR/MSSF. Dane porównywalne za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 pochodzą ze sprawozdania sporządzonego zgodnie z MSR/MSSF. Datą przejścia na MSR/MSSF był dzień 01.01.2007.

b) Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Dane w sprawozdaniu finansowym zostały podane w tysiącach złotych. Dane w notach do sprawozdania finansowego zostały podane w pełnych złotych. Zaokrąglenia dokonano

odrzucając wartości poniżej odpowiednio 499 zł oraz 49 groszy i zaokrąglając w górę w pozostałych przypadkach.

Sprawozdanie finansowe sporządzane jest w oparciu o zasadę kosztu historycznego. Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSR/MSSF wymaga od Zarządu profesjonalnych osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów oraz kosztów. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę profesjonalnego osądu, co do wartości bilansowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł. Faktyczna wartość może różnić się od wartości szacowanej.

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

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

c) Rzeczowe aktywa trwałe

(i) Własne składniki rzeczowych aktywów trwałych

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(iii) Późniejsze wydatki

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

d) Wartości niematerialne

(i) Wartości niematerialne

Składnik wartości niematerialnych Spółka ujmuje tylko wtedy, gdy:

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

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

Wartości niematerialne amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu następujących stawek:

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

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

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

- możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się on do użytkowania lub sprzedaży,
- zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz jego użytkowania lub sprzedaży,

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

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

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

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

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

(ii) Utrata wartości

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

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

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

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

stopy dyskonta uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego aktywa.

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

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

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

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

e) Inwestycje

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

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

f) Instrumenty finansowe

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Wycena może odbywać się także:

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

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

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

g) Należności handlowe oraz pozostałe

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

h) Zobowiązania finansowe

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

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

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

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

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

i) Zapasy

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

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

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

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

Odpisy aktualizujące wartość zapasów

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

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

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

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

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

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

j) Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

k) Kapitał akcyjny

Kapitał akcyjny wykazano w wartości nominalnej wyemitowanych i opłaconych akcji.

(i) Zakup akcji własnych

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

(ii) Dywidendy

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

l) Rezerwy

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

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

Spółka tworzy rezerwy na zobowiązania według następujących tytułów:

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

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

m) Zobowiązania, w tym z tytułu dostaw i usług

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

n) Przychody

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

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

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

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

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

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

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

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

o) Koszty

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

(i) Płatności z tytułu leasingu finansowego

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

(ii) Koszty finansowania netto

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

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

p) Podatek

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

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

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

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

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

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

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

q) Transakcje wyrażone w walutach obcych

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

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

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

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

r) Raportowanie segmentów działalności

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

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

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

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

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

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

Koszty działalności operacyjnej dzielą się na koszty:

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

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

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

Bezpośrednio przed przeklasyfikowaniem do Spółki przeznaczonych do sprzedaży, wycena aktywów (lub wszystkich aktywów i zobowiązań stanowiących grupę przeznaczoną do zbycia) jest uaktualniana zgodnie z odpowiednim MSSF. Następnie na dzień początkowej klasyfikacji jako przeznaczone do sprzedaży, aktywa 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 Spółki, która stanowi oddzielną główną linię działalności lub segment geograficzny lub jest jednostką zależną nabytą wyłącznie w celu odsprzedaży.

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

4. Zmiana zasad rachunkowości (przekształcenia sprawozdań finansowych)

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

Sprawozdanie finansowe CI Games S.A. za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 zachowuje porównywalność w stosunku do danych ze sprawozdania za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012, które zostało sporządzone zgodnie z MSR/MSSF.

Nowe standardy, interpretacje i zmiany obowiązujących standardów.

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

- MSSF 13 „Ustalenie wartości godziwej”, zatwierdzony w UE w dniu 11 grudnia 2012 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie)
- Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” – Silna hiperinflacja i usunięcie sztywnych terminów dla stosujących MSSF po raz pierwszy, zatwierdzone w UE w dniu 11 grudnia 2012 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie)
- Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” – Pożyczki rządowe, zatwierdzone w UE w dniu 4 marca 2013 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” – Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, zatwierdzone w UE w dniu 13 grudnia 2012 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie)
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - Prezentacja składników pozostałych całkowitych dochodów, zatwierdzone w UE w dniu 5

czerwca 2012 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2012 roku lub po tej dacie)

- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – Podatek odroczony: realizacja wartości aktywów, zatwierdzone w UE w dniu 11 grudnia 2012 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie)
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – Poprawki do rachunkowości świadczeń po okresie zatrudnienia, zatwierdzone w UE w dniu 5 czerwca 2012 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie)
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2009-2011)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSR 1, MSR 16, MSR 32 oraz MSR 34) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa, zatwierdzone w UE w dniu 27 marca 2013 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 lub po tej dacie)
- Interpretacja KIMSF 20 „Koszty usuwania nadkładu na etapie produkcji w kopalniach odkrywkowych”, zatwierdzona w UE w dniu 11 grudnia 2012 roku (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie)
- Zastosowanie powyższych zmian do standardów nie miało istotnego wpływu na dotychczas stosowaną politykę rachunkowości jednostki.

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

- MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, zatwierdzony w UE w dniu 11 grudnia 2012 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie)
- MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”, zatwierdzony w UE w dniu 11 grudnia 2012 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie)
- MSSF 12 „Ujawnienie informacji na temat udziałów w innych jednostkach”, zatwierdzony w UE w dniu 11 grudnia 2012 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie)
- MSR 27 (znowelizowany w roku 2011) „Jednostkowe sprawozdania finansowe”, zatwierdzony w UE w dniu 11 grudnia 2012 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie)
- MSR 28 (znowelizowany w roku 2011) „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”, zatwierdzony w UE w dniu 11 grudnia 2012 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie)
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” oraz MSSF 12 „Ujawnienie informacji na temat udziałów w innych jednostkach” – objaśnienia na temat przepisów przejściowych, zatwierdzone w UE w dniu 4 kwietnia 2013 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie)
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 12 „Ujawnienie informacji na temat udziałów w innych jednostkach” oraz MSR 27

„Jednostkowe sprawozdania finansowe” – jednostki inwestycyjne, zatwierdzone w UE w dniu 20 listopada 2013 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie)

- Zmiany do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja” – kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, zatwierdzone w UE w dniu 13 grudnia 2012 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie)
- Zmiany do MSR 36 „Utrata wartości aktywów” – Ujawnianie wartości odzyskiwalnej aktywów niefinansowych, zatwierdzone w UE w dniu 19 grudnia 2013 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie)
- Zmiany do MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” – Nowacja instrumentów pochodnych oraz kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń, zatwierdzone w UE w dniu 19 grudnia 2013 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie)
- "Jednostka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie".

Standardy i Interpretacje przyjęte przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone do stosowania w UE:

- MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień 21 marca 2014 r. nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej)
- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” oraz późniejsze zmiany (nie została określona jeszcze data obowiązującego wejścia w życie)
- MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie)
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – Programy określonych świadczeń: składki pracownicze (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 roku lub po tej dacie)
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2010-2012)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 2, MSSF 3, MSSF 8, MSSF 13, MSR 16, MSR 24 oraz MSR 38) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 lub po tej dacie)
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2011-2013)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 3, MSSF 13 oraz MSR 40) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 lub po tej dacie)
- Interpretacja KIMSF 21 „Opłaty publiczne” (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie)

Według szacunków jednostki, w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez jednostkę na dzień bilansowy.

Jednocześnie nadal poza regulacjami przyjętymi przez UE pozostaje rachunkowość zabezpieczeń portfela aktywów i zobowiązań finansowych, których zasady nie zostały zatwierdzone do stosowania w UE.

Według szacunków jednostki, zastosowanie rachunkowości zabezpieczeń portfela aktywów lub zobowiązań finansowych według MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby przyjęte do stosowania na dzień bilansowy.

II. Wybrane dane finansowe

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

na dzień 31/12/2012- 4,0882 zł/ EUR,
na dzień 31/12/2013- 4,1472 zł/ EUR.

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

za rok 2012- 4,1736 zł/ EUR,
za rok 2013- 4,2110 zł/ EUR.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	2013		2012	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Przychody netto ze sprzedaży	100 971	23 978	30 982	7 423
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	14 177	3 367	-20 807	-4 985
Zysk (strata) brutto	10 502	2 494	-22 608	-5 417
Zysk (strata) netto	26 677	6 335	-18 996	-4 551
Liczba akcji (w tys. szt)	13 914	13 914	12 650	12 650
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	1,92	0,46	-1,50	-0,36

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	2013		2012	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	31 145	7 396	6 956	1 667
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-30 954	-7 351	-26 284	-6 298
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-4 672	-1 110	19 669	4 713
Przepływy pieniężne netto	-4 480	-1 064	342	82

Bilans	31.12.2013		31.12.2012	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Aktywa trwałe	72 087	17 382	44 607	10 911
Aktywa obrotowe	27 135	6 543	29 046	7 105
Aktywa razem	99 222	23 925	73 653	18 016
Kapitał własny	79 399	19 145	41 622	10 181
Kapitał zakładowy	1 391	336	1 265	309
Zobowiązania	19 823	4 780	32 031	7 835
Zobowiązania długoterminowe	1 122	271	114	28
Zobowiązania krótkoterminowe	18 701	4 509	31 917	7 807
Pasywa razem	99 222	23 925	73 653	18 016

III. Dane finansowe CI Games S.A. za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013

B I L A N S
na dzień 31 grudnia 2013 roku tys. zł

AKTYWA		nr noty	stan na 31.12.2013 r.	stan na 31.12.2012 r.
A.	AKTYWA TRWAŁE (długoterminowe)		72 087	44 607
	Rzeczowe aktywa trwałe	1	1 428	1 048
	Wartości niematerialne	2	43 728	38 214
	Udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych	3	4 603	223
	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4	22 329	5 122
B.	AKTYWA OBROTOWE (krótkoterminowe)		27 135	29 046
	Zapasy	5	3 336	2 024
	Inwestycje krótkoterminowe	6	364	1 717
	Zaliczki udzielone	7	408	78
	Należności handlowe	7	7 985	8 778
	Należności z tytułu podatku dochodowego	8	3 125	-
	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9	9 918	14 398
	Pozostałe aktywa obrotowe	10	1 999	2 051
AKTYWA RAZEM			99 222	73 653

B I L A N S
na dzień 31 grudnia 2013 roku cd.

tys. zł

PASywa		nr noty	stan na 31.12.2013 r.	stan na 31.12.2012 r.
A.	KAPITAŁ WŁASNY		79 399	41 622
	Kapitał akcyjny	11	1 391	1 265
	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	12	15 530	4 556
	Kapitał rezerwowy na nabycie akcji	13	16 000	16 000
	Zyski zatrzymane		46 478	19 801
	w tym zysk/ strata okresu		26 677	-18 996
B.	ZOBOWIĄZANIA		19 823	32 031
	Zobowiązania długoterminowe		1 122	114
	Rezerwa na świadczenia emerytalne i inne	18	33	32
	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	16	13	39
	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4	1 075	43
	Zobowiązania krótkoterminowe		18 701	31 917
	Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	15,17	5 720	20 602
	Zobowiązania handlowe	19,20	11 411	7 266
	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	16	25	51
	Pozostałe zobowiązania	21	286	285
	Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	22	1 258	984
	Przychody przyszłych okresów	22a	-	2 728
PASYWA RAZEM			99 222	73 653

Wartość księgowa (w tys. zł)	79 399	41 622
Liczba akcji (w tys. szt.)	13 914	12 650
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	5,71	3,29

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
za okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku
(wariant kalkulacyjny)

tys. zł

	nr noty	za okres 01.01 - 31.12.2013	za okres 01.01 - 31.12.2012
Działalność kontynuowana			
Przychody netto ze sprzedaży	23	100 971	30 982
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		100 318	29 927
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		654	1 055
Koszty sprzedanej produkcji, towarów i usług		60 138	24 915
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	24	59 533	24 274
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		606	641
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)		40 833	6 067
Pozostałe przychody operacyjne	26	1 609	329
Koszty sprzedaży	24	12 717	5 849
Koszty ogólnego zarządu	24	5 433	4 898
Pozostałe koszty operacyjne	27	10 115	16 457
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		14 177	-20 807
Przychody finansowe	28	123	456
Koszty finansowe	28	3 798	2 257
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		10 502	-22 608
Podatek dochodowy	29	-16 175	-3 612
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		26 677	-18 996
Działalność zaniechana		-	-
ZYSK (STRATA) NETTO		26 677	-18 996

Zysk (strata) netto (w tys. zł)	26 677	-18 996
Liczba akcji (w tys. szt.)	13 914	12 650
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	1,92	-1,50

ZESTAWIENIE DOCHODÓW CAŁKOWITYCH
za okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku tys. zł

	za okres 01.01 - 31.12.2013	za okres 01.01 - 31.12.2012
Zysk/(strata) netto za rok	26 677	-18 996
Inne całkowite dochody ogółem:	-	2 021
Skutki wyceny aktywów finansowych	-	-77
Skutki wyceny instrumentów zabezpieczających	-	2 098
Całkowite dochody ogółem za rok	26 677	-16 975

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
za okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku

tys. zł

za okres 01.01.- 31.12.2013	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	kapitał rezerwowy na wykup akcji własnych	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2013 r.	1 265	4 556	16 000	-	19 801	41 622
Zmiany w zasadach (polityce) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Saldo na 01.01.2013 r. po przekształc.	1 265	4 556	16 000	-	19 801	41 622
Zmiany w kapitale własnym w roku 2013						
Zyski oraz straty w okresie	-	-	-	-	26 677	26 677
Emisja akcji	126	11 259	-	-	-	11 385
Koszty emisji akcji	-	-285	-	-	-	-285
stan na 31.12.2013 r.	1 391	15 530	16 000	-	46 478	79 399

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku cd.

tys. zł

DANE PORÓWNAWCZE za okres 01.01.- 31.12.2012	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	kapitał rezerwowy na wykup akcji własnych	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2012 r.	1 265	4 556	16 000	-2 021	38 797	58 596
Zmiany w zasadach (polityce) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Saldo na 01.01.2012 r. po przekształc.	1 265	4 556	16 000	-2 021	38 797	58 596
Zmiany w kapitale własnym w roku 2012						
Zyski oraz straty w okresie	-	-	-	-	-18 996	-18 996
Aktualizacja wyceny aktywów finansowych	-	-	-	-77	-	-77
Aktualizacja wyceny instr. zabezpieczających	-	-	-	2 098	-	2 098
stan na 31.12.2012 r.	1 265	4 556	16 000	-	19 801	41 622

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku tys. zł
(metoda pośrednia)

	za okres 01.01- 31.12.2013	za okres 01.01- 31.12.2012
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/(strata) brutto	10 502	-22 608
Korekty razem	20 644	29 564
Amortyzacja	16 564	2 308
Odpisy aktualizacyjne	8 000	13 303
(Zyski)/straty z tytułu różnic kursowych	-	200
Odsetki	665	749
Zysk/strata ze sprzedaży środków trwałych	-5	-8
Zmiana stanu rezerw i świadczeń pracowniczych	2	17
Zmiana stanu zapasów i zaliczek	-1 641	1 885
Zmiana stanu należności	789	9 741
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem kredytów i pożyczek, podatków	4 420	-1 609
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów	-2 728	2 728
Podatki zapłacone	-3 125	-
Wyłączenie kosztów działalności inwestycyjnej	2 043	-
Wyłączenie wyceny aktywów finansowych	-	-363
Aport zorganizowanej części przedsiębiorstwa	-4 392	-
Zmiana stanu pozostałych aktywów obrotowych	52	614
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	31 145	6 956

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku cd. tys. zł
(metoda pośrednia)

	za okres 01.01- 31.12.2013	za okres 01.01- 31.12.2012
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy z działalności inwestycyjnej	715	9 519
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	12	20
Splata udzielonych pożyczek	572	9 430
Odsetki otrzymane	131	68
Wydatki z tytułu działalności inwestycyjnej	-31 669	-35 802
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-1 272	-1 296
Prace rozwojowe	-29 134	-27 423
Wydatki na zakup aktywów finansowych	-329	-
Wydatki z tytułu udzielonych pożyczek	-934	-7 084
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-30 954	-26 284
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z działalności finansowej	30 194	19 718
Wpływy netto z emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych	11 100	-
Inne wpływy finansowe (faktoring)	13 417	-
Emisja dłużnych papierów wartościowych	5 720	20 113
Prowizje od obligacji	-43	-395
Wydatki z działalności finansowej	-34 866	-49
Inne wydatki finansowe (faktoring)	-13 417	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-20 602	-
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-51	-42
Odsetki	-796	-7
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-4 672	19 669
Zmiana stanu środków pieniężnych netto	-4 480	342
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych	-	-6
Środki pieniężne na początek roku obrotowego	14 398	14 062
Środki pieniężne na koniec roku obrotowego	9 918	14 398

IV. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego CI Games S.A. za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013
Nota 1
Zmiany środków trwałych wg grup rodzajowych

w zł

	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 01.01.2013	-	2 545 316	348 204	120 158	-	3 013 677
Zwiększenia:	975 014	227 207	-	69 631	-	1 271 852
- nabycie	975 014	227 207	-	69 631	-	1 271 852
Zmniejszenia:	-	148 733	61 886	88 666	-	299 285
- sprzedaż	-	16 987	-	8 770	-	25 757
- likwidacja	-	115 184	-	78 282	-	193 466
-przeniesienie, aport	-	16 562	61 886	1 614	-	80 062
Wartość brutto na 31.12.2013	975 014	2 623 791	286 318	101 123	-	3 986 245
Umorzenie na 01.01.2013	-	1 683 915	204 964	77 222	-	1 966 102
Zwiększenia:	99 053	657 348	79 489	16 807	-	852 697
- amortyzacja	99 053	657 348	79 489	16 807	-	852 697
Zmniejszenia:	-	127 516	61 885	70 871	-	260 272
- sprzedaż	-	14 868	-	7 893	-	22 761
- likwidacja	-	99 790	-	61 364	-	161 154
-przeniesienie, aport	-	12 858	61 885	1 614	-	76 357
Umorzenie na 31.12.2013	99 053	2 213 747	222 568	23 158	-	2 558 526
Wartość netto						
Stan na 01.01.2013	-	861 401	143 239	42 935	-	1 047 575
Stan na 31.12.2013	875 961	410 044	63 749	77 965	-	1 427 719

Nota 1**Zmiany środków trwałych wg grup rodzajowych cd.**

w zł

	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 01.01.2012	-	1 750 497	295 174	95 695	36 038	2 177 404
Zwiększenia:	-	807 928	76 829	29 341	11 260	925 358
- nabycie	-	807 928	-	29 341	11 260	848 529
- leasing	-	-	76 829	-	-	76 829
Zmniejszenia:	-	13 109	23 800	4 878	47 298	89 085
- sprzedaż	-	4 648	23 800	-	-	28 448
- likwidacja	-	8 462	-	4 878	47 298	60 638
Wartość brutto na 31.12.2012	-	2 545 316	348 204	120 158	-	3 013 677
Umorzenie na 01.01.2012	-	1 033 312	125 567	61 667	-	1 220 545
Zwiększenia:	-	662 942	92 091	16 287	-	771 321
- amortyzacja	-	662 942	92 091	16 287	-	771 321
Zmniejszenia:	-	12 339	12 693	732	-	25 764
- sprzedaż	-	4 648	12 693	-	-	17 341
- likwidacja	-	7 692	-	732	-	8 423
Umorzenie na 31.12.2012	-	1 683 915	204 964	77 222	-	1 966 102
Wartość netto						
Stan na 01.01.2012	-	717 185	169 608	34 028	36 038	956 859
Stan na 31.12.2012	-	861 401	143 239	42 935	-	1 047 575

Nota 2**Zmiany wartości niematerialnych wg grup rodzajowych**

w zł

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

	Koszty prac rozwojowych	Autorskie prawa majątkowe, licencje, koncesje	Prawa do tytułów prasowych	Inne wartości niematerialne	Zaliczki na wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto na 01.01.2013	60 406 564	6 944 189	51 000	1 712 752	-	69 114 504
Zwiększenia:	29 727 796	-	-	141 058	-	29 868 854
- nabycie	15 333 838	-	-	141 058	-	15 474 896
- wytworzone we własnym zakresie	14 393 958	-	-	-	-	14 393 958
Zmniejszenia	8 000 000	6 126 703	-	-	-	14 126 703
- likwidacja	-	6 126 703	-	-	-	6 126 703
- odpis z tyt. trwałej utraty wartości	8 000 000	-	-	-	-	8 000 000
Wartość brutto na 31.12.2013	82 134 360	817 486	51 000	1 853 811	-	84 856 655
Umorzenie na 01.01.2013	23 110 104	6 778 513	51 000	960 842	-	30 900 459
Zwiększenia	16 009 792	120 353	-	225 165	-	16 355 311
- amortyzacja	16 009 792	120 353	-	225 165	-	16 355 311
Zmniejszenia:	-	6 126 703	-	-	-	6 126 703
- likwidacja	-	6 126 703	-	-	-	6 126 703
Umorzenie na 31.12.2013	39 119 896	772 163	51 000	1 186 008	-	41 129 067
Wartość netto						
Stan na 01.01.2013	37 296 460	165 674	-	751 910	-	38 214 045
Stan na 31.12.2013	43 014 463	45 323	-	667 803	-	43 727 589

Wartość nakładów na koszty prac rozwojowych wyniosła w bieżącym okresie 29,7 mln zł. W trakcie roku przyjęto do użytkowania prace rozwojowe o wartości 29,7 mln zł. (Sniper Ghost Warrior 2, Alien Rage). Wartość netto niezakończonych prac rozwojowych na dzień 31.12.2013 r. wynosi 37,1 mln zł., natomiast wartość zakończonych prac rozwojowych wynosi 5,9 mln zł.

Nota 2**Zmiany wartości niematerialnych wg grup rodzajowych cd.**

w zł

	Koszty prac rozwojowych	Autorskie prawa majątkowe, licencje, koncesje	Prawa do tytułów prasowych	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na 01.01.2012	44 360 367	6 879 598	51 000	1 291 607	274 658	52 857 230
Zwiększenia:	28 967 224	64 590	-	421 145	31 272	29 484 232
- nabycie	16 356 177	-	-	421 145	31 272	16 808 595
- wytworzone we własnym zakresie	12 611 047	-	-	-	-	12 611 047
- przeniesienie	-	64 590	-	-	-	64 590
Zmniejszenia	12 921 028	-	-	-	305 931	13 226 958
- likwidacja	-	-	-	-	241 340	241 340
- przeniesienie	-	-	-	-	64 590	64 590
- odpis z tyt. trwałej utraty wartości	12 921 028	-	-	-	-	12 921 028
Wartość brutto na 31.12.2012	60 406 564	6 944 189	51 000	1 712 752	-	69 114 504
Umorzenie na 01.01.2012	21 478 431	6 441 705	47 600	740 414	-	28 708 149
Zwiększenia	1 631 673	336 809	3 400	220 428	-	2 192 310
- amortyzacja	1 631 673	336 809	3 400	220 428	-	2 192 310
Zmniejszenia:	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2012	23 110 104	6 778 513	51 000	960 842	-	30 900 459
Wartość netto						
Stan na 01.01.2012	22 881 936	437 894	3 400	551 193	274 658	24 149 081
Stan na 31.12.2012	37 296 460	165 675	-	751 910	-	38 214 045

Nota 3
Udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych

w zł

	stan na 31.12.2013	stan na 31.12.2012
City Interactive Peru (5.940 PEN)	2 489 175	2 489 175
City Interactive Germany (25.000 EUR)	88 340	88 340
City Interactive USA (50.000 USD)	108 579	108 579
City Interactive Spain (3.600 EUR)	-	12 092
City Interactive Brazil (90.000 BRL)	105 751	105 751
City Interactive Mexico (47.500 MXN)	10 621	10 621
City Interactive Rumunia (200 RON; 1.241,29 EUR)	5 166	5 166
City Interactive Canada (10 CAD)	30	30
Business Area Sp. z o.o.	8 794	8 794
Business Area Sp. z o.o. Sp. j.	4 384 607	-
CI Games Sp. j.	2 000	-
CI Games Cyprus (1 200 EUR)	4 999	-
Finansowy majątek trwały brutto:	7 208 060	2 828 546
Odpis aktualizujący	-2 605 546	-2 605 546
w tym : City Interactive Peru	-2 489 175	-2 489 175
City Interactive Brazil	-105 751	-105 751
City Interactive Mexico	-10 621	-10 621
Finansowy majątek trwały netto:	4 602 514	223 000

Wzrost wartości inwestycji wynika głównie z objęcia akcji w spółce MW Legal 25 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 4 S.K.A. (której nazwa została zmieniona w trakcie badanego okresu na Business Area Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.K.A., która następnie przekształciła się w Business Area Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka jawna).

W dniu 11 marca 2013 roku Walne Zgromadzenie spółki MW Legal 25 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 4 Spółka Komandytowo-Akcyjna podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki poprzez emisję nowych akcji imiennych serii B w drodze subskrypcji prywatnej, z zaoferowaniem nowych akcji serii B CI Games S.A. w zamian za wkład niepieniężny w postaci aportu. Kapitał spółki został podwyższony z kwoty 50 tys. zł do kwoty 1.050 tys. zł. Cena emisyjna została ustalona na 128,9 mln złotych. Aport obejmował zorganizowaną część przedsiębiorstwa CI Games S.A. oddział w Warszawie. Wartość księgowa wydanych aktywów netto w zamian za akcje wyniosła 4,4 mln złotych (wartość godziwa wydanych aktywów netto 128,9 mln zł).

Nota 4
Aktywa i rezerwa z tytułu podatków odroczonego

w zł

Aktywo z tytułu podatku odroczonego	stan na 31.12.2013	stan na 31.12.2012
Stan aktywów z tyt. odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	5 121 897	2 246 411
w tym odniesiony na wynik finansowy	5 121 897	1 754 172
Zwiększenia odniesione na wynik finansowy, w tym:	22 328 810	5 121 897
odsetki	3 145	70 043
rezerwa na koszty	245 397	133 240
odpisy aktualizujące należności	318 557	709 168
odpisy aktualizujące udziały	474 961	495 054
odpisy aktualizujące zapasy	15 200	116 732
odpisy aktualizujące prace rozwojowe	-	1 092 216
różnice kursowe	8 949	43 699
różnica pomiędzy wartością podatkową a bilansową aktywów trwałych	-	891 240
strata podatkowa	2 073 718	1 430 563
odszkodowania	-	59 810
zobowiązania nieopłacone	617 839	-
pozostałe	3 438	-
rezerwa na zwroty	142 500	80 132
wartość nabytych znaków towarowych	18 425 106	-
Zwiększenia/zmniejszenia odniesione na kapitał	-	-492 239
w tym wycena instrumentów finansowych zabezpieczających	-	-492 239
Zmniejszenia odniesione na wynik finansowy	5 121 897	1 754 172
Stan aktywów z tyt. odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	22 328 810	5 121 897

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	stan na 31.12.2013	stan na 31.12.2012
Stan rezerw z tyt. odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	43 478	290 194
w tym odniesione na wynik finansowy		290 194
Zwiększenia odniesione na wynik finansowy, w tym:	1 075 475	43 478
naliczone odsetki	2 774	26 002
naliczone dodatnie różnice kursowe	20 265	17 195
leasing środków trwałych	-	281
różnica pomiędzy wartością bilansową a podatkową aktywów trwałych	1 052 436	-
Zmniejszenia odniesione na wynik finansowy	43 478	290 194
Stan rezerw z tyt. odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	1 075 475	43 478

Istotny wzrost aktywów z tytułu podatku odroczonego wyniku z utworzenia aktywa na różnicę przejściową pomiędzy księgową i podatkową wartością znaków towarowych, posiadanych przez spółki zależne od CI Games S.A., dla których płatnikiem podatku dochodowego jest CI Games S.A.

Nota 5
Zapasy

w zł

	stan na 31.12.2013	stan na 31.12.2012
Materiały	137 626	1 119 642
Wyroby gotowe	3 247 456	1 358 178
Towary	30 679	160 540
Zapasy razem brutto	3 415 761	2 638 359
Odpis aktualizacyjny	-80 000	-614 377
Zapasy razem netto	3 335 761	2 023 982

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

Nota 5a
Wiekowanie zapasów

w zł

	stan na 31.12.2013	stan na 31.12.2012
0-90 dni	1 917 674	2 246 116
91-180 dni	212 994	128 108
180-360 dni	1 123 382	33 811
pow. 360 dni	161 710	230 324
odpisy	-80 000	-614 377
Razem	3 335 761	2 023 982

Nota 6
Inwestycje krótkoterminowe

w zł

	stan na 31.12.2013	stan na 31.12.2012
Udzielone pożyczki	478 775	2 089 653
Odpis aktualizujący	-114 385	-372 944
Razem	364 390	1 716 709

Pożyczkobiorca	Kwota całkowita wg umowy	Termin spłaty	Kwota pożyczki i odsetek w walucie	Kwota pożyczki i odsetek w PLN
CI Games GERMANY GmbH	80 000 EUR	31.12.2014	81 255 EUR	336 982
Stephen Hart	12 800 PLN	30.11.2014	12 999 PLN	12 999
Stephen Hart	1 800 GBP	30.11.2014	879,93 GBP	4 409
Paul Robinson	10.000 PLN	31.05.2014	10 000 PLN	10 000
Razem				364 390

Nota 7**Należności handlowe oraz zaliczki udzielone**

w zł

	stan na 31.12.2013	stan na 31.12.2012
Należności handlowe od jednostek powiązanych	4 520 636	7 617 459
Należności handlowe od jednostek pozostałych	5 947 583	5 471 676
do 12 m-cy	5 947 583	5 471 676
powyżej 12 m-cy	-	-
Należności handlowe	10 468 219	13 089 135
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych	-2 483 119	-4 310 806
Należności handlowe netto	7 985 101	8 778 330

Zaliczki udzielone	408 020	78 366
--------------------	---------	--------

Nota 7a**Wiekowanie należności handlowych**

w zł

	stan na 31.12.2013	stan na 31.12.2012
terminowe	2 765 389	4 606 827
po terminie	7 702 830	8 482 309
z tego:		
1-30 dni	2 810 239	1 917 689
31-90 dni	1 813 878	513 234
91-180 dni	122 430	1 591 312
> 180 dni	2 956 282	4 460 074
odpisy aktualizacyjne	-2 483 119	-4 310 806
Razem	7 985 101	8 778 330

Nota 7b
Struktura walutowa należności handlowych

w zł

	waluta	stan na 31.12.2013	stan na 31.12.2012
w walucie polskiej	PLN	58 555	1 293 064
w walucie obcej	JPY	389 096	20 848
	CZK	-	-
	EUR	673 690	241 359
	GBP	56 846	71 790
	HUF	-	-
	USD	1 606 311	1 980 253

Nota 8
Należności z tytułu podatku dochodowego

w zł

	stan na 31.12.2013	stan na 31.12.2012
- od osób prawnych	3 125 286	-
Razem	3 125 286	-

Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego

	stan na 31.12.2013	stan na 31.12.2012
- od osób fizycznych	60 248	39 040
Razem	60 248	39 040

Nota 9
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

w zł

	stan na 31.12.2013	stan na 31.12.2012
Rachunki bankowe (rachunki bieżące)	345 314	846 684
Lokaty krótkoterminowe	9 569 477	13 547 642
Środki pieniężne w kasie	3 284	3 831
Razem	9 918 076	14 398 157

Nota 9a
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Struktura walutowa

	waluta	stan na 31.12.2013	stan na 31.12.2012
w walucie polskiej	PLN	8 392 001	11 579 230
w walutach obcych	EUR	85 759	466 237
	GBP	41 090	134 745
	USD	320 608	76 631

Nota 10
Pozostałe aktywa obrotowe

w zł

	stan na 31.12.2013	stan na 31.12.2012
Należności z tyt.podatków (w tym VAT, bez podatku dochodowego od osób prawnych)	1 528 535	1 746 570
Pozostałe rozrachunki z pracownikami	58 021	11 079
Rozrachunki z akcjonariuszami	5 250	25 250
Kaucje	67 290	97 030
Pozostałe rozrachunki	997	1 108
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	338 594	169 750
z tego:		
Ubezpieczenia majątkowe i osobowe	96 233	99 950
Prenumeraty i abonamenty	51 474	24 821
Pozostałe	190 887	44 979
Razem	1 998 687	2 050 787

Nota 11

Kapitał akcyjny

Na dzień 31.12.2013 kapitał akcyjny składał się z pięciu serii akcji o następujących parametrach:

Seria	Rodzaj akcji	Liczba (szt.)	Wartość nominalna serii (zł)	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
A	zwykłe na okaziciela	10 000 000	1 000 000	opłacony	01.06.2007	01.01.2007
B	zwykłe na okaziciela	40 000	4 000	opłacony	10.08.2008	01.01.2007
C	zwykłe na okaziciela	2 500 000	250 000	opłacony	17.12.2008	01.01.2007
D	zwykłe na okaziciela	110 000	11 000	opłacony	09.10.2009	01.01.2009
E	zwykłe na okaziciela	1 264 999	126 500	opłacony	09.01.2014	01.01.2013

suma 13 914 999 1 391 500

Liczba akcji razem 13 914 999
 Kapitał akcyjny razem 1 391 500
 Wartość nominalna 1 akcji (zł) 0,10

Akcjonariusze posiadający co najmniej 5% głosów na WZA na dzień 31.12.2013 oraz pozostali łącznie:

Wyszczególnienie	ilość posiadanych akcji (szt.)	ilość posiadanych głosów	udział w kapitale akcyjnym
Marek Tymiński	6 356 357	45,68%	45,68%
Quercus TFI SA	846 962	6,09%	6,09%
Pozostali łącznie	6 711 680	48,23%	48,23%

W dniu 14 listopada 2013 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie CI Games S.A. zmieniło Uchwałą Statut Spółki poprzez ustanowienie upoważnienia Zarządu Spółki, po uzyskaniu uprzedniej zgody Rady Nadzorczej Spółki, do podwyższenia kapitału zakładowego w ramach kapitału docelowego o kwotę nie większą niż 948.750,00 zł (dziewięćset czterdzieści osiem tysięcy siedemset pięćdziesiąt złotych) na okres 3 (trzech) lat od dnia zarejestrowania w rejestrze przedsiębiorców zmiany Statutu Spółki dokonanej niniejszą uchwałą.

W dniu 28 listopada 2013 roku Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zatwierdził zmianę Statutu CI Games S.A., wynikającą z uchwał Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki CI Games S.A. z dnia 14 listopada 2013 roku.

W dniu 4 grudnia 2013 roku Zarząd Spółki CI Games S.A., po uzyskaniu zgody Rady nadzorczej Spółki, podwyższył kapitał zakładowy Spółki o kwotę 126.499,90 zł poprzez emisję 1.264.999 akcji zwykłych (nieuprzywilejowanych) na okaziciela serii E o numerach od 0000001 do 1264999, o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja („Akcje Serii E”). Cena emisyjna 1 Akcji Serii E wynosi 9 zł. Akcje Serii E zostały objęte w drodze złożenia przez Spółkę oferty objęcia Akcji Serii E zindywidualizowanemu inwestorowi lub inwestorom i jej przyjęcia przez adresata (subskrypcja prywatna).

Otwarcie i zakończenie subskrypcji nastąpiło w dniu 5 grudnia 2013 roku poprzez zawarcie umów objęcia akcji serii E. Ze względu na fakt, iż objęcie akcji serii E nastąpiło w drodze subskrypcji prywatnej, nie dokonywano przydziału akcji w rozumieniu art. 434 KSH. Liczba akcji objętych subskrypcją: 1 264 999 akcji serii E o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Umowy objęcia akcji serii E zostały zawarte z 99 inwestorami. Wartość przeprowadzonej subskrypcji akcji serii E (stanowiąca iloczyn akcji stanowiących przedmiot subskrypcji i ceny emisyjnej jednej akcji) wyniosła 11.384.991 zł. Łączne koszty, które zostały zaliczone do kosztów emisji akcji serii E wyniosły 284.624,78 zł, w tym: koszt przygotowania i przeprowadzenia oferty 284.624,78 zł. Metoda rozliczenia w księgach i sposób ujęcia w sprawozdaniu finansowym: zgodnie z postanowieniami MSR 32, rozliczenie kosztów emisji akcji serii E w księgach odbyło się poprzez zmniejszenie nadwyżki wartości emisyjnej wyemitowanych akcji nad ich wartością nominalną. Średni koszt przeprowadzenia subskrypcji przypadający na jedną akcję serii E wyniósł 0,23 zł.

W dniu 8 stycznia 2014 roku Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego Spółki obejmującego emisję akcji zwykłych na okaziciela serii E w drodze subskrypcji prywatnej zakończonej w dniu 5 grudnia 2013 roku.

Nota 12

Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

Kapitał obejmuje wartość nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną dla akcji serii B, C, D oraz E:

Seria	Liczba akcji (szt.)	Wartość nominalna (zł)	Cena sprzedaży (zł)	Wartość nadwyżki dla serii (zł)
B	40 000	0,10	1,00	36 000
C	2 500 000	0,10	9,00	22 250 000
D	110 000	0,10	1,00	99 000
E	1 264 999	0,10	9,00	11 258 491

Nadwyżka ceny nabycia nad wartość nominalną akcji	33 643 491
Zmniejszenie z tytułu kosztów emisji serii C	-1 829 311
Zmniejszenie z tytułu kosztów emisji serii E	-284 625
Przeniesienie na kapitał rezerwowy	-16 000 000
	stan na 01.01.2013
	4 555 689
Zmiany w okresie sprawozdawczym:	10 973 866
	stan na 31.12.2013
	15 529 555

Nota 13 Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych

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

Wysokość kapitału rezerwowego na nabycie akcji własnych na 31.12.2013 r.: 16.000.000 zł.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie miało miejsca nabycie akcji własnych przez Emitenta.

Nota 14 Kapitał z aktualizacji wyceny

Spółka w okresie rozliczeniowym stosowała rachunkowość zabezpieczeń. Celem było wyeliminowanie ryzyka kursowego związanego z oczekiwanymi przyszłymi nadwyżkami walutowymi.

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

Wycena kontraktów terminowych dokonywana jest poprzez porównanie kursów spot waluty zabezpieczanej kontraktem.

Wartość oprocentowania jest odnoszona do kosztów okresu.

Efektywna część zabezpieczenia jest odnoszona na kapitał z aktualizacji wyceny. Na dzień 31.12.2013 r. Spółka nie posiadała otwartych kontraktów terminowych.

Nota 15 Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz instrumentów dłużnych

w zł

Zobowiązania długoterminowe	stan na 31.12.2013	stan na 31.12.2012
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego- część długoterminowa	13 300	38 809
Razem	13 300	38 809

Zobowiązania krótkoterminowe	stan na 31.12.2013	stan na 31.12.2012
Zobowiązania z tytułu dłużnych papierów wartościowych	5 719 554	20 601 976
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego - część krótkoterminowa	25 311	51 092
Razem	5 744 865	20 653 068

Nota 16**Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego**

w zł

	stan na 31.12.2013	stan na 31.12.2012
do 1 m-ca	1 946	3 995
1 - 3 m-ce	3 944	8 086
3 - 6 m-cy	6 051	12 374
6 - 12 m-cy	13 371	26 638
do 1 - 5 lat	13 300	38 809
Razem	38 612	89 902

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

Spółka nie posiadała w trakcie okresu sprawozdawczego zadłużenia z tytułu kredytów bankowych.

W dniu 28 września 2012 roku nastąpiła emisja obligacji City Interactive S.A. serii C. Celem emisji było przede wszystkim pozyskanie środków na sfinansowanie wydatków związanych z premierą gry Sniper: Ghost Warrior 2. Ponadto, Emitent przeznaczył środki z emisji obligacji na dalsze prace rozwojowe i nakłady na marketing i reklamę nowych gier. Spółka wyemitowała 15 500 obligacji na okaziciela (zdematerializowane, niezabezpieczone, zerokuponowe) o łącznej wartości nominalnej 15,5 mln zł. Cena emisyjna jednej obligacji wyniosła 935,50 zł. Dzień wykupu obligacji po ich wartości nominalnej ustalono na dzień 28 maja 2013 roku. Obligacje zostały wykupione przez Spółkę w planowanym terminie.

W dniu 30 października 2012 roku nastąpiła emisja obligacji City Interactive S.A. serii D, która została przeprowadzona jako uzupełnienie emisji obligacji serii C z dnia 28 września 2012 roku. Celem emisji, jak w przypadku emisji serii C, było przede wszystkim pozyskanie środków na sfinansowanie wydatków związanych z premierą gry Sniper: Ghost Warrior 2. Ponadto, Emitent przeznaczył środki z emisji obligacji na dalsze prace rozwojowe i nakłady na marketing i reklamę nowych gier. Spółka wyemitowała 6 000 obligacji zwykłych na okaziciela (zerokuponowe, nie mające formy dokumentu) o łącznej wartości nominalnej 6 mln zł. Cena emisyjna jednej obligacji wyniosła 935,50 zł. Obligacje zostały wykupione w terminie po ich wartości nominalnej w dniu 26 czerwca 2013 roku.

W dniu 23 września 2013 roku nastąpiła emisja obligacji CI Games S.A. serii E. Celem emisji było pozyskanie środków na sfinansowanie wydatków związanych z dokończeniem produkcji, promocją i dystrybucją gier Enemy Front oraz Lords of the Fallen. Spółka wyemitowała 5 703 obligacji na okaziciela zdematerializowanych, niezabezpieczonych i oprocentowanych o łącznej wartości nominalnej 5 703 000 zł. Obligatariuszom będzie wypłacany kwartalnie kupon w zmiennej wysokości, stały w każdym Okresie Odsetkowym. Stawką Referencyjną kuponu jest 3-miesięczna stopa procentowa WIBOR (WIBOR 3M) ustalana dla każdego Okresu Odsetkowego na fixingu 7 dni roboczych przed rozpoczęciem danego Okresu Odsetkowego. Do stawki referencyjnej doliczana będzie Marża w wysokości 5,50% (słownie: pięć i pięćdziesiąt setnych procenta). Wysokość kuponu będzie obliczana na podstawie rzeczywistej liczby dni w Okresie Odsetkowym i przy założeniu 365 dni w roku. Dzień wykupu obligacji ustalono na 18 grudnia 2014 roku natomiast dni wykupu oprocentowania ustalono na: 18 grudnia 2013 roku, 18 marca 2014 roku, 18 czerwca 2014 roku, 18 września 2014 roku oraz 18 grudnia 2014 roku.

Nota 18
Rezerwy na świadczenia pracownicze

Rezerwy na świadczenia pracownicze obejmują kwoty ekwiwalentu związane z urlopami niewykorzystanymi na dzień 31.12.2013 r.

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

Nota 19
Zobowiązania handlowe

w zł

Zobowiązania handlowe	stan na 31.12.2013	stan na 31.12.2012
Zobowiązania handlowe wobec jednostek powiązanych	4 347 972	654 398
Zobowiązania handlowe wobec jednostek pozostałych	7 063 469	6 611 946
do 12 m-cy	6 323 752	6 611 946
powyżej 12 m-cy	739 717	-
Razem	11 411 441	7 266 344

Nota 20
Wiekowanie zobowiązań handlowych

w zł

	stan na 31.12.2013	stan na 31.12.2012
terminowe	2 132 798	2 186 869
po terminie	9 278 643	5 079 475
z tego:		
1-30 dni	2 427 896	3 201 721
31-60 dni	2 228 311	328 454
61-90 dni	1 070 815	198 015
91-180 dni	854 079	96 493
> 180 dni	2 697 541	1 254 792
Razem	11 411 441	7 266 344

Nota 21
Pozostałe zobowiązania

w zł

Zobowiązania pozostałe	stan na 31.12.2013	stan na 31.12.2012
Zobowiązania z tyt.podatków bez podatku doch. od os. prawnych	75 254	123 360
Pozostałe zobowiązania	105 691	107 695
Fundusze specjalne (ZFSS)	105 542	54 115
Razem	286 487	285 170

Nota 22**Pozostałe rezerwy krótkoterminowe**

w zł

	stan na 31.12.2013	stan na 31.12.2012
Rezerwa na koszty badania bilansu	26 000	25 000
Rezerwa na koszty niezafakturowane	1 232 196	959 238
Razem	1 258 196	984 238

	stan na 31.12.2013	stan na 31.12.2012
Rezerwa na zwroty- zmniejszenie przychodu i należności	750 000	421 749
Razem	750 000	421 749

Nota 22a**Przychody przyszłych okresów**

w zł

	za okres 01.01 - 31.12.2013	za okres 01.01 - 31.12.2012
Rynek japoński	-	2 060 000
Rynek rosyjski	-	505 750
Rynek chiński	-	162 515
Razem	-	2 728 265

Przychody przyszłych okresów 2012 roku były związane z otrzymaniem przedpłat na zakup licencji na grę Sniper Ghost Warrior 2.

Nota 23**Przychody netto ze sprzedaży produktów. Struktura terytorialna**

w zł

	za okres 01.01 - 31.12.2013	za okres 01.01 - 31.12.2012
Kraj	3 270 262	2 576 012
- w tym do jednostek powiązanych	862 062	666 235
Eksport	97 700 904	28 405 882
- w tym do jednostek powiązanych	32 988 385	8 930 810
Razem	100 971 166	30 981 893

	za okres 01.01 - 31.12.2013	za okres 01.01 - 31.12.2012
Ameryka	39 110 697	17 945 708
Azja i Australia	11 875 268	10 262 932
Europa	49 985 201	2 773 253
Razem	100 971 166	30 981 893

Głównym czynnikiem mającym wpływ na wzrost przychodów w 2013 roku w była sprzedaż gry Sniper Ghost Warrior 2, której premiera odbyła się w pierwszym kwartale 2013 roku.

Nota 24**Koszty według rodzaju**

w zł

	za okres 01.01 - 31.12.2013	za okres 01.01 - 31.12.2012
Amortyzacja	16 564 495	2 307 923
Zużycie materiałów i energii	727 734	569 489
Usługi obce	22 271 845	8 064 186
Podatki i opłaty	86 371	133 641
Świadczenia pracownicze	1 935 359	2 385 438
Pozostałe koszty	12 108 130	4 868 438
Koszty wg. rodzaju razem	53 693 935	18 329 115
Koszt sprzedaży	-12 716 651	-5 848 594
Koszty ogólne	-5 433 378	-4 897 536
Wartość sprzedanych produktów	23 988 611	16 690 747
Koszt sprzedanych produktów	59 532 517	24 273 732

Nota 25**Świadczenia pracownicze**

w zł

	za okres 01.01 - 31.12.2013	za okres 01.01 - 31.12.2012
Wynagrodzenia	1 368 720	1 761 904
Ubezpieczenia społeczne	227 986	194 701
Inne świadczenia	338 653	428 833
Razem	1 935 359	2 385 438

Nota 26**Pozostałe przychody operacyjne**

w zł

	za okres 01.01 - 31.12.2013	za okres 01.01 - 31.12.2012
Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności	780 943	11 381
Otrzymane odszkodowania	21 742	7 455
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	5 082	4 010
Spisane zobowiązania	165	40 545
Refaktury	567 344	107 304
Różnice inwentaryzacyjne	54 387	-
Pozostałe	179 396	158 670
Razem	1 609 059	329 365

Nota 27**Pozostałe koszty operacyjne**

w zł

	za okres 01.01 - 31.12.2013	za okres 01.01 - 31.12.2012
Odpis aktualizujący wartość należności	-	934 598
Odpis aktualizujący wartość zapasów	-193 009	614 377
Różnice inwentaryzacyjne	170 643	89 175
Likwidacja materiałów niepełnowartościowych(zwrotów)	400 571	760 643
Ugody, kary umowne, sankcje	32 044	389 551
Przekazane darowizny	50 000	-
Spisane należności	5 754	213 206
Koszty sądowe	1 207	892
Odpis aktualizujący wartość niematerialne	8 000 000	12 921 028
Podatek u źródła	922 972	-
Pozostałe	725 002	533 620
Razem	10 115 185	16 457 089

Po dokonaniu testu na trwałą utratę wartości zakończonych prac rozwojowych gry Alien Rage Spółka podjęła decyzję o dokonaniu odpisu aktualizującego jej wartość w kwocie 8 mln zł. Odpis aktualizujący został oszacowany na podstawie przyszłych planowanych przepływów finansowych ze sprzedaży tego tytułu.

Nota 28**Przychody/Koszty finansowe**

w zł

	za okres 01.01 - 31.12.2013	za okres 01.01 - 31.12.2012
Odsetki otrzymane	123 248	456 008
Zysk netto na sprzedaży aktywów finansowych	-	43
Razem przychody finansowe	123 248	456 052
Odsetki naliczone	855 632	420 760
Różnice kursowe netto ujemne	673 464	1 418 149
Strata netto na sprzedaży aktywów finansowych	1 562 349	-
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	-1 554 415	-
Koszty działalności inwestycyjnej (dopłata do kapitału BA Sp. z o.o.)	2 000 000	-
Pozostałe	261 326	417 729
Razem koszty finansowe	3 798 357	2 256 639
Przychody / Koszty finansowe netto	-3 675 109	-1 800 587

Nota 29**Podatek dochodowy**

w zł

	za okres 01.01 - 31.12.2013	za okres 01.01 - 31.12.2012
Podatek bieżący	-	2 910
Podatek dochodowy bieżący	-	-
Podatek dochodowy dotyczy lat poprzednich	-	2 910
Podatek odroczony	-16 174 917	-3 614 440
Podatek dochodowy w rachunku zysków i strat	-16 174 917	-3 611 530

Nota 30**Efektywna stopa podatkowa**

w zł

	za okres 01.01 - 31.12.2013	za okres 01.01 - 31.12.2012
Zysk/strata przed opodatkowaniem	10 501 666	-22 607 629
Podatek w oparciu o stopę podatkową 19%	1 995 317	-4 295 449
Przychody nie podlegające opodatkowaniu, wartość podatkowa	-5 694	-3 934
Przychody/koszty spółek jawnych gdzie CI Games S.A. jest płatnikiem	-1 315 484	-
Koszty nie podlegające odliczeniu	1 576 050	684 944
Różnice przejściowe - znaki towarowe	-18 425 106	-
Koszty podatkowe roku bieżącego	-16 174 917	-3 614 440
Kwota za lata ubiegłe	-	2 910
Efektywna stopa podatkowa	-154%	-16%

Nota 31
Segmenty działalności za okres 01.01-31.12.2013

w zł

	Produkty własne	Licencje	Pozostała sprzedaż	Razem
	81,7%	17,8%	0,5%	100%
Przychody segmentu ogółem	82 436 806	17 986 240	548 120	100 971 166
Koszty bezpośrednie segmentu ogółem w tym:	-56 196 985	-3 301 139	-640 111	-60 138 235
Amortyzacja dot. segmentu	-13 157 795	-2 867 429	-418 918	-16 444 142
Przychody / koszty finansowe	-3 000 503	-654 656	-19 950	-3 675 109
Podatek dochodowy	-13 205 834	-2 881 277	-87 805	-16 174 917
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	21 779 805	4 751 965	144 813	26 676 583
Aktywa ogółem w tym:	81 008 500	17 674 609	538 624	99 221 732
Wartości niematerialne	35 895 772	7 831 817	-	43 727 589
Zobowiązania	16 184 370	3 531 141	107 609	19 823 120
Nakłady inwestycyjne	25 563 260	5 577 447	-	31 140 707

Nota 31
Segmenty działalności za okres 01.01-31.12.2012

w zł

	Produkty własne	Licencje	Pozostała sprzedaż	Razem
	82,2%	12,7%	5,1%	100,0%
Przychody ogółem	25 475 397	3 945 122	1 561 375	30 981 893
Koszty bezpośrednie ogółem, w tym:	-22 744 984	-524 375	-1 645 722	-24 915 080
Amortyzacja	-1 457 527	-218 798	-443 607	-2 119 932
Przychody / koszty finansowe	-1 480 564	-229 280	-92 544	-1 800 587
Podatek dochodowy	-2 969 643	-459 879	-185 619	-3 611 530
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	-15 619 870	-2 418 894	-976 330	-18 996 099
Aktywa ogółem	62 229 929	9 636 931	1 821 425	73 652 847
Wartości niematerialne	33 089 762	5 124 283	0	38 214 045
Zobowiązania	26 338 195	4 078 735	1 646 286	32 031 185
Nakłady inwestycyjne	26 331 840	4 077 751	0	30 409 590

Nota 32
Zysk na 1 akcję

Zysk netto na 1 szt. akcji wyemitowaną na dzień 31.12.2013 r. wynosi 1,92 zł.

Nota 33
Przeznaczenie zysku za rok 2013
Pokrycie straty za rok 2012

W dniu 23 kwietnia 2013 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki postanowiło pokryć stratę 2012 roku zyskami z lat następnych.

Rekomendacja dotycząca przeznaczenia zysku za rok 2013.

Zysk bieżącego roku Zarząd Emitenta rekomenduje przeznaczyć na pokrycie straty z 2012 roku oraz pozostałość przeznaczyć na fundusz dywidendowy .

Nota 34
Zobowiązania i należności warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2013 r. Spółka nie posiadała zobowiązań warunkowych za wyjątkiem jednej gwarancji bankowej wystawionej przez Alior Bank S.A. w dniu 23 kwietnia 2013 roku do kwoty 420.000 zł. z tytułu wynajmu pomieszczeń na rzecz Bertie Investment Sp. z o.o. Gwarancja jest ważna do 22 kwietnia 2014 roku.

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

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

Nota 35
Toczące się postępowania sądowe

Na dzień sporządzenia sprawozdania zarząd Spółki nie posiada informacji na temat toczących się istotnych postępowań sądowych z udziałem CI Games S.A.

Nota 36**Transakcje z podmiotami powiązаныmi**

w zł

Wszystkie transakcje zostały zawarte na warunkach rynkowych.

Transakcje ze spółkami z Grupy Kapitałowej CI Games:

	Koszty	Przychody ze sprzedaży i przychody finansowe	Należności i pożyczki na dzień powstania	Wycena na dzień 31.12.2013	Należności i pożyczki po wycenie na dzień 31.12.2013	Zobowiązania na dzień powstania	Wycena na dzień 31.12.2013	Zobowiązania po wycenie na dzień 31.12.2013
CI Games Germany GmbH	404 263	5 222	335 265	1 717	336 982	60 822	557	61 379
City Interactive USA Inc.	181 136	32 988 385	4 712 110	-197 451	4 514 659	-	-	-
City Interactive Studio S.R.L.	-	2 369	-	-	-	-	-	-
Business Area	-	7 259	5 977	-	5 977	-	-	-
Business Area Sp. z o.o. Sp. j.	2 025 010	1 299 541	-	-	-	1 546 253	-	1 546 253
CI Games S.A. Sp. j.	717 841	27 013	-	-	-	134 057	-	134 057
CI Games Cyprus LTD	2 116 000	-	-	-	-	2 116 000	-	2 116 000
City Interactive Peru	-	-	-	-	-	467 495	22 789	490 284
RAZEM	5 444 249	34 329 788	5 053 352	-195 735	4 857 617	4 324 626	23 346	4 347 972

W dniu 11 marca 2013 r. CI Games S.A. objęła akcje w Business Area Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.K.A. o łącznej wartości nominalnej 128,9 mln zł. w zamian za wkład niepieniężny w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa. Więcej informacji na ten temat przedstawiono w Sprawozdaniu z działalności Zarządu.

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

	koszty	przychody	należności	zobowiązania
Onimedia Sp. zo.o.	-	9 167	487	-
Premium Restaurants Sp. z o.o.	-	300	369	-
Premium Food Restaurants S.A.	27 438	76 030	52 975	-
Tech Marek Tymiński	-	1 903	1 427	-
MT Golf	-	9 912	31 869	-
RAZEM	27 438	97 312	87 127	-

W II półroczu 2013 roku pan Marek Tymiński zbył udziały w spółce ATS Sp. z o.o. na rzecz osób trzecich.

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

	koszty	przychody	należności	zobowiązania
KS Konsulting Krzysztof Sroczyński	5 000	-	-	-
Andreas Jaeger Consulting	135 018	-	-	-
RAZEM	140 018	-	-	-

Nota 37
Struktura środków pieniężnych

w zł

	31.12.2013	31.12.2012	zmiana
Środki pieniężne w kasie	3 284	3 831	-547
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	9 914 792	14 394 326	-4 479 534
Inne środki pieniężne	-	-	-
Inne aktywa pieniężne	-	-	-
Razem	9 918 076	14 398 157	- 4 480 081
Krótkoterminowe aktywa finansowe zaklasyfikowane dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych do środków pieniężnych	-	-	-
Razem środki pieniężne dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych	9 918 076	14 398 157	- 4 480 081

Nota 38
Informacje o zatrudnieniu (liczba osób)

	stan na dzień 31.12.2013	stan na dzień 31.12.2012
Pracownicy produkcyjni	158	142
Administracja i sprzedaż	11	16
Zatrudnienie łącznie	169	158

Nota 39
Wysokość wynagrodzenia Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej

w zł

Wysokość wynagrodzenia wypłaconego Członkom Zarządu w okresie 01.01.2013 - 31.12.2013:

Marek Tymiński - Prezes Zarządu	401 419
Andreas Jaeger - Członek Zarządu	3 419

Wysokość wynagrodzenia wypłaconego Członkom Rady Nadzorczej w okresie 01.01.2013 - 31.12.2013:

Krzysztof Sroczyński - Przewodniczący Rady Nadzorczej	42 000
Marek Dworak - Członek Rady Nadzorczej	30 000
Grzegorz Leszczyński - Członek Rady Nadzorczej	30 000
Lech Tymiński - Członek Rady Nadzorczej	30 000
Tomasz Litwiniuk - Członek Rady Nadzorczej	30 000

Nota 40**Liczba akcji w posiadaniu Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej** w zł

Członkowie Zarządu Spółki posiadali na 31.12.2013 następującą liczbę akcji Spółki:

Marek Tymiński - Prezes Zarządu 6 356 357

Członkowie Rady Nadzorczej posiadali na 31.12.2013 następującą liczbę akcji Spółki:

Lech Tymiński - Członek Rady Nadzorczej 9 565

Nota 41**Instrumenty finansowe** w zł

Instrumenty finansowe. Klasyfikacja	Wartość bilansowa na 31.12.2013	Wartość bilansowa na 31.12.2012
Pożyczki	364 390	1 716 709
Należności	7 985 101	8 778 330
Zobowiązania z tytułu dłużnych papierów wartościowych	-5 719 554	-20 601 976
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9 918 076	14 398 157

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

Ryzyka, na które narażone są instrumenty finansowe. Sposób zabezpieczania przed ich wpływem**Ryzyko kredytowe, przepływów pieniężnych**

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

Ryzyko walutowe

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

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

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

W trakcie 2013 roku Spółka zawierała kontrakty forwardowe, które nie pozostały otwarte na dzień bilansowy.

Analiza wrażliwości

w zł

Instrumenty finansowe. Klasyfikacja	Wartość bilansowa na 31.12.2013	Zmiana kusu walutowego +/- 10% z uwzględnieniem podatku dochodowego
Należności	7 926 546	642 050
Zobowiązania	-6 549 206	-530 486
Gotówka	1 526 075	123 612
Razem	2 903 415	235 177*

*wpływ na wynik netto i kapitał własny

Ryzyko stopy procentowej

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

Spółka nie stosuje instrumentów zabezpieczających ten rodzaj ryzyka.

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

Ryzyko cenowe

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

Ryzyko nowych tytułów gier

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

Nota 42

Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 21 lutego 2014 roku CI Games S.A. zawarła z Bankiem Spółdzielczym w Ostrowi Mazowieckiej z siedzibą w Ostrowi Mazowieckiej, ul. 3-go Maja 32 (zwany dalej "Bankiem") umowę kredytu w rachunku bieżącym na następujących warunkach: 1) Przyznany limit: 5 mln PLN; 2) Przeznaczenie : bieżąca działalność Emitenta, w tym produkcja i marketing gier Enemy Front i Lords of the Fallen; 3) Ostateczna data spłaty: 31 marca 2015 roku; 4) Oprocentowanie – wg zmiennej stopy procentowej obowiązującej w okresach za które odsetki są naliczane, określonej formułą: WIBOR 1M z poprzedniego miesiąca plus marża Banku 2,99%; prowizja z tytułu zaangażowania (liczona od niewykorzystanej kwoty kredytu w skali roku) – 0,7%; prowizja Banku z tytułu udzielenia kredytu - 1,3% przyznanej kwoty; 5) Zabezpieczenie Produktu: a) zastaw rejestrowy na akcjach CI Games S.A. należących do Pana Marka Tymińskiego Prezesa Zarządu i głównego Akcjonariusza Emitenta, w wysokości 2,5 krotności wartości przyznanego kredytu; b) gwarancja spłaty kredytu Banku Gospodarstwa Krajowego w ramach portfelowej linii gwarancyjnej de mninims PLD w wysokości 60% kwoty kredytu, tj. 3 mln PLN na okres kredytowania plus 3 miesiące tj. do 30.06.2015r.; c) oświadczenie o poddaniu się egzekucji; d) pełnomocnictwo do dysponowania środkami na rachunku bieżącym prowadzonym przez Bank.

Jerzy Litwiniuk

.....
Sporządzający sprawozdanie finansowe

Marek Tymiński

.....
Prezes Zarządu

Warszawa, 21 marca 2014 roku