

GRUPA KAPITAŁOWA CI GAMES

ROCZNE SKONSOLIDOWANE
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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 | 2 |
| 1. | Informacje o Grupie..... | 2 |
| 2. | Podstawa prezentacji i przygotowanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego | 3 |
| 3. | Zastosowane zasady rachunkowości | 4 |
| 4. | Zmiana zasad rachunkowości..... | 18 |
| II. | Wybrane dane finansowe | 21 |
| III. | Skonsolidowane dane finansowe Grupy Kapitałowej CI Games za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 | 22 |
| IV. | Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej CI Games za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 | 30 |

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

1. Informacje o Grupie

Jednostka dominująca:

- a) Spółka 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.

Skład Grupy Kapitałowej CI Games na dzień 31 grudnia 2013 roku:

 - CI Games S.A. z siedzibą w Warszawie. Kapitał zakładowy 1.391.449,90 zł. Spółka dominująca.
 - 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. – spółką 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 Sp. z o.o. 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 zł. 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. 100% udziałów było w posiadaniu City Interactive S.A. 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego

- a) Skonsolidowane 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) Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości oraz Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSR/MSSF).
- c) Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd jednostki dominującej stoi na stanowisku, iż Grupa 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 Grupa podjęła kolejne działania zmierzające do zapewnienia finansowania prac rozwojowych związanych z produkcją gier, których debiut jest przewidziany na rok 2014. W 2014 r. jednostka dominująca 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 jednostki dominującej 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 jednostki dominującej 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 jednostki dominującej opiera m.in. na pozytywnych recenzjach gier wyrażanych przez niezależnych ekspertów, zainteresowaniu wyrażanemu przez dystrybutorów 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 jednostki dominującej nawet w przypadku niepowodzenia w sprzedaży nowych tytułów w 2014 r. Grupa będzie w stanie pozyskać środki na nowe tytuły i działalność operacyjną.

Biorąc powyższe pod uwagę zdaniem Zarządu jednostki dominującej 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 skonsolidowane 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 Grupę 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).

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

b) Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

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

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

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

c) Zasady konsolidacji

(i) Jednostki zależne

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

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

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

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

- aktywa i pasywa, zarówno pieniężne jak i niepieniężne przeliczyła po kursie zamknięcia,

- pozycje przychodów i kosztów podmiotów zagranicznych przeliczyła po kursie wymiany na dzień zawarcia transakcji za wyjątkiem sytuacji gdy podmiot zagraniczny sporządza sprawozdanie w warunkach gospodarki hiperinflacyjnej. Wówczas pozycje przeliczono by po kursie zamknięcia,
- wszystkie powstałe różnice kursowe odniesiono do kapitału własnego aż do momentu zbycia inwestycji netto.

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

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

(ii) Jednostki stowarzyszone, jednostki współzależne

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

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

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

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

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

(iii) Korekty konsolidacyjne

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

d) Rzeczowe aktywa trwałe

(i) Własne składniki rzeczowych aktywów trwałych

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe, które są utrzymywane w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług, w celu oddania do używania innym podmiotom na podstawie umowy najmu oraz którym towarzyszy oczekiwanie, 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 Grupa uzyska w przyszłości korzyści ekonomiczne związane z tym składnikiem aktywów, a cenę nabycia danej pozycji można zmierzyć w sposób wiarygodny. Wydatki na naprawę i konserwację odnoszone są do rachunku zysków i strat okresu obrotowego, w którym zostały poniesione. Koszt wytworzenia zwiększany jest o opłaty oraz dla określonych aktywów o koszty finansowania zewnętrznego skapitalizowane zgodnie z zasadami określonymi w zasadach rachunkowości Grupy.

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

Amortyzacja dotycząca tych środków trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania. Dla każdego 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

(iii) Późniejsze wydatki

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

e) Wartości niematerialne

(i) Wartości niematerialne

Składnik wartości niematerialnych Grupa ujmuje tylko wtedy, gdy:

- a) jest prawdopodobne, że Grupa 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 Grupa jest w stanie udowodnić:

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

Koszty prac rozwojowych o z góry założonym okresie użytkowania podlegają amortyzacji. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się z dniem, 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.

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

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

(ii) Utrata wartości

Na dzień bilansowy Grupa dokonuje przeglądu składników 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.

f) Inwestycje

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

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

g) Instrumenty finansowe

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

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

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

- instrumenty przeznaczone do obrotu (wycenione w wartości godziwej przez wynik) – składniki aktywów lub zobowiązań finansowych, które zostały nabyte lub powstały głównie po to, by generować zysk uzyskiwany dzięki krótkoterminowym wahaniom ceny,
- instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności – aktywa finansowe o określonych lub możliwych do określenia płatnościach lub ustalonym terminie zapadalności, które Grupa 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 Grupa wycenia w wysokości kosztu (ceny) nabycia, czyli według wartości godziwej uiszczonej zapłaty w przypadku składnika aktywów, lub otrzymanej kwoty w przypadku zobowiązania.

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

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

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

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

Wycena może odbywać się także:

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

Zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu 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.

h) Należności handlowe oraz pozostałe

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

i) 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 skonsolidowanym 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. |

j) Zapasy

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

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

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

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

Odpisy aktualizujące wartość zapasów

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

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

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

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

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

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

k) 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 Grupy, są ujmowane jako środki pieniężne i ich ekwiwalenty dla celów rachunku przepływu środków pieniężnych.

l) 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.

m) Rezerwy

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

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

Grupa tworzy rezerwy na zobowiązania według następujących tytułów:

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

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

n) 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki. W przypadku rozbieżności stanowisk, co do uzgodnienia salda, pomiędzy jednostką a kontrahentem, przyjmuje się rację sprzedającego, a po zamknięciu roku wprowadza się ewentualną korektę do ksiąg roku bieżącego.

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

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

- 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.

o) Przychody

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

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

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

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

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

Jeżeli rodzi się niepewność dotycząca 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.

p) Koszty

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

(i) Płatności z tytułu leasingu finansowego

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

(ii) Koszty finansowania netto

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

Przychody z tytułu odsetek wykazuje się w rachunku zysków i strat na zasadzie memoriałowej, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Dochód z tytułu dywidend ujmuje się w rachunku zysków i strat w momencie, kiedy Grupa nabywa prawa do 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.

q) 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. Grupa kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzania kompensat aktywów z tytułu podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

r) Transakcje wyrażone w walutach obcych

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

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

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

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.

s) Raportowanie segmentów działalności

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

Grupa Kapitałowa CI Games prezentuje podział przychodów ze sprzedaży w podziale na następujące segmenty:

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

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

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

Koszty działalności operacyjnej dzielą się na koszty:

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

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

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

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

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

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

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

4. Zmiana zasad rachunkowości

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej CI Games 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 roku 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 2013 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 dominującej, w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez jednostkę dominującą 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 dominującej, 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 | 107 290 | 25 479 | 41 205 | 9 873 |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | 15 757 | 3 742 | -21 431 | -5 135 |
| Zysk (strata) brutto | 14 038 | 3 334 | -23 372 | -5 600 |
| Zysk (strata) netto | 29 713 | 7 056 | -19 794 | -4 743 |
| Liczba akcji (w tys. szt) | 13 914 | 13 914 | 12 650 | 12 650 |
| Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą | 2,14 | 0,51 | -1,56 | -0,37 |

| RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH | 2013 | | 2012 | |
|--|---------------|---------------|-------------|------------|
| | tys. zł | tys. EUR | tys. zł | tys. EUR |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | 30 459 | 7 233 | 9 073 | 2 174 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | -31 025 | -7 368 | -28 963 | -6 940 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | -4 699 | -1 116 | 19 669 | 4 713 |
| Przepływy pieniężne netto | -5 266 | -1 251 | -221 | -53 |

| Bilans | 31.12.2013 | | 31.12.2012 | |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | tys. zł | tys. EUR | tys. zł | tys. EUR |
| Aktywa trwałe | 68 237 | 16 454 | 44 883 | 10 979 |
| Aktywa obrotowe | 29 760 | 7 176 | 27 574 | 6 745 |
| Aktywa razem | 97 997 | 23 630 | 72 457 | 17 723 |
| Kapitał własny | 80 547 | 19 422 | 39 657 | 9 700 |
| Kapitał akcyjny | 1 391 | 336 | 1 265 | 309 |
| Zobowiązania | 17 450 | 4 208 | 32 799 | 8 023 |
| Zobowiązania długoterminowe | 1 122 | 271 | 114 | 28 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 16 328 | 3 937 | 32 685 | 7 995 |
| Pasywa razem | 97 997 | 23 630 | 72 457 | 17 723 |

III. Skonsolidowane dane finansowe Grupy Kapitałowej CI Games za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013

SKONSOLIDOWANY 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) | | 68 237 | 44 883 |
| | Rzeczowe aktywa trwałe | 1 | 1 967 | 1 425 |
| | Wartości niematerialne | 2 | 43 784 | 38 108 |
| | Wartość firmy | | 0 | 9 |
| | Udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych | 3 | 5 | 18 |
| | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 4 | 22 479 | 5 291 |
| | Pozostałe aktywa trwałe | | 0 | 33 |
| B. | AKTYWA OBROTOWE (krótkoterminowe) | | 29 760 | 27 574 |
| | Zapasy | 5 | 3 336 | 2 357 |
| | Inwestycje krótkoterminowe | 6 | 27 | 43 |
| | Zaliczki udzielone | 7 | 473 | 100 |
| | Należności handlowe | 7 | 9 527 | 6 108 |
| | Należności z tytułu podatku dochodowego | 8 | 3 125 | - |
| | Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 9 | 11 208 | 16 474 |
| | Pozostałe aktywa obrotowe | 10 | 2 064 | 2 492 |
| AKTYWA RAZEM | | | 97 997 | 72 457 |

SKONSOLIDOWANY 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 | | 80 547 | 39 657 |
| | Kapitał akcyjny | 11 | 1 391 | 1 265 |
| | Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | 12 | 15 530 | 4 556 |
| | Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych | | 22 | -54 |
| | Kapitał rezerwowy na nabycie akcji | 13 | 16 000 | 16 000 |
| | Zyski zatrzymane | | 47 604 | 17 891 |
| | w tym zysk okresu | | 29 713 | -19 794 |
| | Kapitał jednostki dominującej | | 80 547 | 39 657 |
| | Kapitał mniejszościowy | | - | - |
| B. | ZOBOWIĄZANIA | | 17 450 | 32 799 |
| | Zobowiązania długoterminowe | | 1 122 | 114 |
| | Rezerwa na świadczenia emerytalne i inne | 18 | 33 | 32 |
| | Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego | 15,16 | 13 | 39 |
| | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 4 | 1 075 | 44 |
| | Zobowiązania krótkoterminowe | | 16 328 | 32 685 |
| | Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych | 15,17 | 5 720 | 20 602 |
| | Zobowiązania z tytułu podatków | 8 | 492 | - |
| | Zobowiązania handlowe | 19,20 | 8 290 | 8 030 |
| | Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego | 15,16 | 25 | 51 |
| | Zobowiązania finansowe | 15 | - | - |
| | Pozostałe zobowiązania | 21 | 302 | 286 |
| | Pozostałe rezerwy krótkoterminowe | 22 | 1 499 | 988 |
| | Przychody przyszłych okresów | 22a | - | 2 728 |
| PASYWA RAZEM | | | 97 997 | 72 457 |

| | | |
|--|--------|--------|
| Wartość księgowa (w tys. zł) | 80 547 | 39 657 |
| Liczba akcji (w tys. szt.) | 13 914 | 12 650 |
| Wartość księgowa na jedną akcję (w zł) | 5,79 | 3,13 |

SKONSOLIDOWANY 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 | 107 290 | 41 205 |
| Przychody ze sprzedaży produktów i usług | | 66 188 | 40 151 |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | | 41 102 | 1 055 |
| Koszty sprzedanej produkcji, towarów i usług | | 57 590 | 30 227 |
| Koszt wytworzenia sprzedanych produktów | 24 | 56 984 | 29 585 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | 606 | 641 |
| Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B) | | 49 700 | 10 979 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 26 | 1 175 | 329 |
| Koszty sprzedaży | 24 | 18 269 | 9 691 |
| Koszty ogólnego zarządu | 24 | 6 612 | 5 973 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 27 | 10 236 | 17 074 |
| Zysk (strata) na działalności operacyjnej | | 15 757 | -21 431 |
| Przychody finansowe | 28 | 107 | 442 |
| Koszty finansowe | 28 | 1 827 | 2 383 |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | | 14 038 | -23 372 |
| Podatek dochodowy | 29 | -15 675 | -3 577 |
| Zysk (strata) z działalności kontynuowanej | | 29 713 | -19 794 |
| Działalność zaniechana | | - | - |
| Strata z działalności zaniechanej | | - | - |
| ZYSK (STRATA) NETTO | | 29 713 | -19 794 |

| | | |
|--|--------|---------|
| Zysk (strata) netto (w tys. zł) | 29 713 | -19 794 |
| Liczba akcji (w tys. szt.) | 13 914 | 12 650 |
| Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) | 2,14 | -1,56 |

SKONSOLIDOWANE 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 | 29 713 | -19 794 |
| Inne całkowite dochody ogółem: | 76 | 2 054 |
| Skutki przeliczenia jednostek zagranicznych | 76 | -44 |
| Skutki wyceny instrumentów zabezpieczających | - | 2 098 |
| Całkowite dochody ogółem za rok | 29 789 | -17 740 |
| Całkowite dochody razem przypadające: | | |
| <i>% udziałów spółce dominującej:</i> | <i>100%</i> | <i>100%</i> |
| właścicielom podmiotu dominującego | 29 789 | -17 740 |
| udziałowcom mniejszościowym | - | - |
| Razem | 29 789 | -17 740 |

ZESTAWIENIE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM 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 | Przeliczenie jednostek zagranicz. | Kapitał z aktualizacji wyceny | Zyski zatrzymane | Kapitał własny razem |
|---|-----------------|--|---|-----------------------------------|-------------------------------|------------------|----------------------|
| Saldo na dzień 01.01.2013 r. | 1 265 | 4 556 | 16 000 | -54 | - | 17 891 | 39 657 |
| Zmiany w zasadach (polityce) rachunkow. | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldo na 01.01.2013 r. po przekształc. | 1 265 | 4 556 | 16 000 | -54 | - | 17 891 | 39 657 |
| Zmiany w kapitale własnym w roku 2013 | | | | | | | |
| Zyski oraz straty w okresie | - | - | - | - | - | 29 713 | 29 713 |
| Emisja akcji | 126 | 11 259 | - | - | - | - | 11 385 |
| Koszty emisji akcji | - | -285 | - | - | - | - | -285 |
| Przeliczenie jednostek zagranicznych | - | - | - | 76 | - | - | 76 |
| stan na 31.12.2013 r. | 1 391 | 15 530 | 16 000 | 22 | - | 47 604 | 80 547 |

ZESTAWIENIE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM
za okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku

tys. zł

| za okres 01.01- 31.12.2012 | Kapitał akcyjny | Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej | kapitał rezerwowany na wykup akcji własnych | Przeliczenie jednostek zagranicz. | Kapitał z aktualizacji wyceny | Zyski zatrzymane | Kapitał własny razem |
|---|-----------------|--|---|-----------------------------------|-------------------------------|------------------|----------------------|
| Saldo na dzień 01.01.2012 r. | 1 265 | 4 556 | 16 000 | -10 | -2 098 | 38 061 | 57 772 |
| Zmiany w zasadach (polityce) rachunkow. | - | - | - | - | - | - | - |
| Korekta wyniku lat ubiegłych | - | - | - | - | - | -374 | -374 |
| Saldo na 01.01.2012 r. po przekształc. | 1 265 | 4 556 | 16 000 | -10 | -2 098 | 37 686 | 57 398 |
| Zmiany w kapitale własnym w roku 2012 | | | | | | | |
| Zyski oraz straty w okresie | - | - | - | - | - | -19 794 | -19 794 |
| Przeliczenie jednostek zagranicznych | - | - | - | -44 | - | - | -44 |
| Aktualizacja wyceny instr. zabezpieczając. | - | - | - | - | 2 098 | - | 2 098 |
| stan na 31.12.2012 r. | 1 265 | 4 556 | 16 000 | -54 | - | 17 891 | 39 657 |

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW 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 | 14 038 | -23 372 |
| Korekty razem | 16 421 | 32 444 |
| Amortyzacja | 16 750 | 2 534 |
| Odpisy aktualizujące | 8 000 | 14 003 |
| Zyski / (straty) z tytułu różnic kursowych | 18 | 277 |
| Odsetki | 665 | 749 |
| Prowizje od obligacji | 43 | - |
| Zyski (straty) ze sprzedaży środków trwałych | -5 | 599 |
| Zmiana stanu należności | -3 419 | 9 726 |
| Zmiana stanu zapasów i przedpłat | -1 351 | 2 127 |
| Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych | 1 279 | -600 |
| Zmiana stanu rezerw i zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych | 2 | 17 |
| Zmiana stanu pozostałych aktywów obrotowych | 460 | 648 |
| Wyłączenie wyceny aktywów finansowych | - | -363 |
| Podatek zapłacony | -3 354 | - |
| Przychody przyszłych okresów | -2 728 | 2 728 |
| Pozostałe korekty | 64 | - |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | 30 459 | 9 073 |

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEŁYWÓW 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 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| PRZEŁYBY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ | | |
| Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 5 | - |
| Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych | - | 20 |
| Splata udzielonych pożyczek | 43 | 300 |
| Odsetki otrzymane | 131 | 22 |
| Pozostałe wpływy (sprzedaż spółki) | - | -70 |
| Wydatki na zakup wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | -1 598 | -1 774 |
| Wydatki na prace rozwojowe | -29 607 | -27 461 |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | -31 025 | -28 963 |
| PRZEŁYBY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ | | |
| Wpływ 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 |
| Udzielone kredyty i pożyczki | -27 | - |
| Wykup dłużnych papierów wartościowych | -20 602 | - |
| Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | -51 | -42 |
| Odsetki | -796 | -7 |
| Inne wydatki finansowe (faktoring) | -13 417 | - |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | -4 699 | 19 669 |
| PRZEŁYBY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM | -5 266 | -221 |
| Różnice kursowe od środków pieniężnych | - | -6 |
| BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, w tym: | -5 266 | -227 |
| ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU | 16 474 | 16 700 |
| ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU | 11 208 | 16 474 |

IV. Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej CI Games 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 | - | 2 671 954 | 892 184 | 175 357 | - | 3 739 495 |
| Zwiększenia: | 975 014 | 231 813 | 341 940 | 69 631 | - | 1 618 398 |
| - nabycie | 975 014 | 231 813 | 341 940 | 69 631 | - | 1 618 398 |
| Zmniejszenia: | - | 154 625 | 61 886 | 88 666 | - | 305 177 |
| - sprzedaż | - | 22 879 | - | 8 770 | - | 31 649 |
| - likwidacja | - | 115 184 | - | 78 282 | - | 193 466 |
| - przeniesienie | - | 16 562 | 61 886 | 1 614 | - | 80 062 |
| Wartość brutto na 31.12.2013 | 975 014 | 2 749 143 | 1 172 238 | 156 322 | - | 5 052 717 |
| Umorzenie na 01.01.2013 | - | 1 848 528 | 333 522 | 132 022 | - | 2 314 071 |
| Zwiększenia: | 99 053 | 703 350 | 214 738 | 17 176 | - | 1 034 317 |
| - aktualizacja wyceny | - | - | - | - | - | - |
| - amortyzacja | 99 053 | 703 350 | 214 738 | 17 176 | - | 1 034 317 |
| Zmniejszenia: | - | 130 343 | 61 885 | 70 871 | - | 263 099 |
| - sprzedaż | - | 17 695 | - | 7 893 | - | 25 588 |
| - likwidacja | - | 99 790 | - | 61 364 | - | 161 154 |
| - przeniesienie | - | 12 858 | 61 885 | 1 614 | - | 76 357 |
| Umorzenie na 31.12.2013 | 99 053 | 2 421 535 | 486 375 | 78 327 | - | 3 085 289 |
| Wartość netto | | | | | | |
| Stan na 01.01.2013 | - | 823 426 | 558 662 | 43 335 | - | 1 425 425 |
| Stan na 31.12.2013 | 875 961 | 327 609 | 685 863 | 77 995 | - | 1 967 427 |

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 | - | 1 774 577 | 839 155 | 150 894 | 36 038 | 2 800 665 |
| Zwiększenia: | - | 1 009 316 | 76 829 | 29 341 | 11 260 | 1 126 746 |
| - nabycie | - | 1 009 316 | - | 29 341 | 11 260 | 1 049 917 |
| - leasing | - | - | 76 829 | - | - | 76 829 |
| Zmniejszenia: | - | 111 939 | 23 800 | 4 878 | 47 298 | 187 915 |
| - sprzedaż | - | 103 478 | 23 800 | - | - | 127 278 |
| - likwidacja | - | 8 462 | - | 4 878 | 47 298 | 60 638 |
| Wartość brutto na 31.12.2012 | - | 2 671 954 | 892 184 | 175 357 | - | 3 739 495 |
| Umorzenie na 01.01.2012 | - | 1 120 994 | 183 112 | 111 345 | - | 1 415 451 |
| Zwiększenia: | - | 770 071 | 163 103 | 21 408 | - | 954 583 |
| - amortyzacja | - | 723 454 | 163 103 | 21 408 | - | 907 966 |
| - inne | - | 46 617 | - | - | - | 46 617 |
| Zmniejszenia: | - | 42 537 | 12 693 | 732 | - | 55 962 |
| - sprzedaż | - | 34 846 | 12 693 | - | - | 47 539 |
| - likwidacja | - | 7 692 | - | 732 | - | 8 423 |
| Umorzenie na 31.12.2012 | - | 1 848 528 | 333 522 | 132 022 | - | 2 314 071 |
| Wartość netto | | | | | | |
| Stan na 01.01.2012 | - | 653 583 | 656 043 | 39 549 | 36 038 | 1 385 214 |
| Stan na 31.12.2012 | - | 823 426 | 558 662 | 43 335 | - | 1 425 425 |

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

w zł

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

| | 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 | 60 276 418 | 6 963 931 | 51 000 | 1 732 698 | - | 69 024 048 |
| Zwiększenia: | 29 727 796 | - | - | 141 058 | - | 29 868 854 |
| - nabycie | 15 333 838 | - | - | 141 058 | - | 15 474 896 |
| - wytw. we własnym zakresie | 14 393 958 | - | - | - | - | 14 393 958 |
| Zmniejszenia: | 7 836 472 | 6 126 703 | - | - | - | 13 963 175 |
| - marża aktywowana | -163 528 | - | - | - | - | -163 528 |
| - likwidacja | - | 6 126 703 | - | - | - | 6 126 703 |
| - odpis z tyt. trw. utraty wart. | 8 000 000 | - | - | - | - | 8 000 000 |
| Wartość brutto na 31.12.2013 | 82 167 742 | 837 228 | 51 000 | 1 873 756 | - | 84 929 727 |
| Umorzenie na 01.01.2013 | 23 110 104 | 6 787 215 | 51 000 | 967 975 | - | 30 916 294 |
| Zwiększenia: | 16 009 792 | 120 858 | - | 225 165 | - | 16 355 816 |
| - amortyzacja | 16 009 792 | 120 858 | - | 225 165 | - | 16 355 816 |
| Zmniejszenia: | - | 6 126 703 | - | - | - | 6 126 703 |
| - likwidacja | - | 6 126 703 | - | - | - | 6 126 703 |
| Umorzenie na 31.12.2013 | 39 119 896 | 781 370 | 51 000 | 1 193 140 | - | 41 145 407 |
| Wartość netto | | | | | - | |
| Stan na 01.01.2013 | 37 166 314 | 176 716 | - | 764 723 | - | 38 107 754 |
| Stan na 31.12.2013 | 43 047 846 | 55 857 | - | 680 616 | - | 43 784 319 |

* 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 | 45 266 508 | 6 892 719 | 51 000 | 1 291 607 | 274 658 | 53 776 492 |
| Zwiększenia: | 30 012 133 | 240 440 | - | 512 945 | 31 272 | 30 796 790 |
| - nabycie | 17 367 441 | 175 849 | - | 512 945 | 31 272 | 18 087 508 |
| - wytw. we własnym zakresie | 12 644 692 | - | - | - | - | 12 644 692 |
| - przeniesienie | - | 64 590 | - | - | - | 64 590 |
| Zmniejszenia: | 15 002 222 | 169 228 | - | 71 853 | 305 931 | 15 549 234 |
| - marża aktywowana | 1 175 761 | - | - | - | - | 1 175 761 |
| - sprzedaż | - | 169 228 | - | 71 853 | - | 241 081 |
| - likwidacja | - | - | - | - | 241 340 | 241 340 |
| - przeniesienie | - | - | - | - | 64 590 | 64 590 |
| - odpis z tyt. trw. utraty wart. | 13 826 462 | - | - | - | - | 13 826 462 |
| Wartość brutto na 31.12.2012 | 60 276 418 | 6 963 931 | 51 000 | 1 732 698 | - | 69 024 048 |
| Umorzenie na 01.01.2012 | 21 478 431 | 6 448 382 | 47 600 | 740 414 | - | 28 714 827 |
| Zwiększenia: | 1 631 673 | 390 013 | 3 400 | 249 314 | - | 2 274 401 |
| - amortyzacja | 1 631 673 | 390 013 | 3 400 | 249 314 | - | 2 274 401 |
| Zmniejszenia: | - | 51 180 | - | 21 753 | - | 72 933 |
| - sprzedaż | - | 51 180 | - | 21 753 | - | 72 933 |
| Umorzenie na 31.12.2012 | 23 110 104 | 6 787 215 | 51 000 | 967 975 | - | 30 916 294 |
| Wartość netto | | | | | | |
| Stan na 01.01.2012 | 23 788 077 | 444 337 | 3 400 | 551 193 | 274 658 | 25 061 665 |
| Stan na 31.12.2012 | 37 166 314 | 176 716 | - | 764 723 | - | 38 107 754 |

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 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 Canada (10 CAD) | 33 | 33 |
| Business Area S. kom. | 5 434 | 5 434 |
| Finansowy majątek trwały | 2 611 013 | 2 623 105 |
| 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: | 5 467 | 17 559 |

Nota 4
Aktywa i rezerwa z tytułu podatków odroczonech

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 | 5 290 702 | 2 269 333 |
| W tym odniesiony na wynik finansowy | 5 290 702 | 2 269 333 |
| Zwiększenia odniesione na wynik finansowy | 22 478 971 | 5 290 703 |
| Naliczone ujemne różnice kursowe | 8 949 | 43 699 |
| 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 |
| Różnica pomiędzy wartością podatkową a bilansową aktywów trwałych | - | 891 240 |
| Odsetki | 3 145 | 70 083 |
| Odpisy aktualizujące prace rozwojowe | - | 1 225 216 |
| Strata podatkowa | 2 223 879 | 1 466 329 |
| Zobowiązania nieopłacone w terminie | 617 839 | - |
| Odszkodowania | - | 59 810 |
| Rezerwa na zwroty | 142 500 | 80 132 |
| Pozostałe | 3 438 | - |
| Wartość nabytych znaków towarowych | 18 425 106 | - |
| Zwiększenia odniesione na kapitał | - | -492 239 |
| Wycena instrumentów finansowych zabezpieczających | - | -492 239 |
| Zmniejszenia odniesione na wynik finansowy | 5 290 702 | 1 777 095 |
| Stan aktywów z tyt. odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu | 22 478 971 | 5 290 702 |

| 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 | 43 722 | 298 397 |
| W tym odniesione na wynik finansowy | 43 722 | 298 397 |
| Zwiększenia odniesione na wynik finansowy | 1 075 475 | 43 722 |
| Odsetki od pożyczki | 2 774 | 22 188 |
| Odsetki od lokat | - | 3 814 |
| Dodatnie różnice kursowe | 20 265 | 17 325 |
| Różnica pomiędzy wartością bilansową a podatkową aktywów trwałych | 1 052 436 | 395 |
| Zmniejszenia odniesione na wynik finansowy | 43 722 | 298 397 |
| Stan rezerw z tyt. odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu | 1 075 475 | 43 722 |

Istotny wzrost aktywów z tytułu podatku odroczonego wynika 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 | 3 247 234 | 1 691 605 |
| Towary | 30 679 | 160 540 |
| Zapasy razem brutto | 3 415 539 | 2 971 786 |
| Odpis aktualizacyjny | -80 000 | -614 377 |
| Zapasy razem netto | 3 335 539 | 2 357 409 |

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 | 2 414 213 |
| 91-180 dni | 212 994 | 128 108 |
| 180-360 dni | 1 123 382 | 33 811 |
| pow. 360 dni | 161 489 | 395 654 |
| odpisy | -80 000 | -614 377 |
| Razem | 3 335 539 | 2 357 409 |

Nota 6 Inwestycje krótkoterminowe

w zł

| | stan na 31.12.2013 | stan na 31.12.2012 |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| Udzielone pożyczki | 27 408 | 43 278 |
| Razem | 27 408 | 43 278 |

| Pożyczkobiorca | Kwota całkowita wg umowy | Termin spłaty | Kwota pożyczki i odsetek w walucie | Kwota pożyczki i odsetek w PLN |
|----------------|--------------------------|---------------|------------------------------------|--------------------------------|
| 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 | | | | 27 408 |

Nota 7
Należności handlowe oraz zaliczki udzielone

w zł

| | stan na 31.12.2013 | stan na 31.12.2012 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Należności handlowe od jednostek powiązanych | - | 1 482 393 |
| Należności handlowe od jednostek pozostałych | 13 795 657 | 8 936 009 |
| do 12 m-cy | 13 795 657 | 8 936 009 |
| powyżej 12 m-cy | - | - |
| Należności handlowe | 13 795 657 | 10 418 402 |
| Odpis aktualizujący wartość należności handlowych | -4 268 662 | -4 310 806 |
| Należności handlowe netto | 9 526 995 | 6 107 596 |

| | | |
|--------------------|---------|--------|
| Zaliczki udzielone | 472 913 | 99 802 |
|--------------------|---------|--------|

Nota 7a
Wiekowanie należności handlowych

w zł

| | stan na 31.12.2013 | stan na 31.12.2012 |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| terminowe | 4 143 823 | 2 372 734 |
| po terminie | 9 777 233 | 8 045 668 |
| z tego: | | |
| 1-30 dni | 1 091 598 | 3 231 549 |
| 31-90 dni | 1 704 342 | 193 355 |
| 91-180 dni | 2 919 279 | 160 690 |
| > 180 dni | 4 062 014 | 4 460 074 |
| odpisy aktualizacyjne | -4 394 060 | -4 310 806 |
| Razem | 9 526 995 | 6 107 596 |

Nota 7b
Struktura walutowa należności handlowych

| | waluta | stan na 31.12.2013 | stan na 31.12.2012 |
|--------------------|--------|-----------------------|-----------------------|
| w walucie polskiej | PLN | 1 774 407 | 721 660 |
| w walutach obcych | JPY | 389 096 | 20 848 |
| | RON | - | 118 049 |
| | EUR | 673 690 | 251 359 |
| | GBP | 56 846 | 71 790 |
| | USD | 1 548 556 | 1 254 746 |

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 prawnych | 469 096 | - |
| - od osób fizycznych | 60 443 | 39 430 |
| Razem | 529 539 | 39 430 |

Nota 9**Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**

w zł

| | stan na 31.12.2013 | stan na 31.12.2012 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Bankowe rachunki bieżące | 1 634 893 | 2 922 271 |
| Lokaty krótkoterminowe | 9 569 477 | 13 547 642 |
| Środki pieniężne w kasie | 3 391 | 3 836 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, wartość wykazana w rachunku przepływu środków pieniężnych | 11 207 761 | 16 473 749 |

Nota 9a**Środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Struktura walutowa**

| | waluta | stan na 31.12.2013 | stan na 31.12.2012 |
|--------------------|--------|-----------------------|-----------------------|
| w walucie polskiej | PLN | 8 627 517 | 11 603 240 |
| w walutach obcych | EUR | 101 436 | 466 723 |
| | GBP | 41 090 | 134 745 |
| | RON | 65 088 | 109 498 |
| | USD | 628 997 | 705 386 |

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) | 1 581 981 | 1 995 995 |
| Pozostałe rozrachunki z pracownikami | 58 021 | 11 079 |
| Rozrachunki z akcjonariuszami | - | 25 250 |
| Kaucje | 70 400 | 97 030 |
| Pozostałe rozrachunki | 15 119 | 192 955 |
| Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów | 338 959 | 169 750 |
| w tym: | | |
| Ubezpieczenia majątkowe i osobowe | 96 598 | 99 950 |
| Prenumeraty i abonamenty | 51 474 | 24 821 |
| Pozostałe | 190 887 | 44 979 |
| Razem | 2 064 481 | 2 492 058 |

Nota 11**Kapitał akcyjny**

Na dzień 31.12.2013 kapitał akcyjny jednostki dominującej 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% |
| Razem | 13 914 999 | 100,00% | 100,00% |

W dniu 14 listopada 2013 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie CI Games S.A. zmieniło Uchwałą Statut jednostki dominującej 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 1.264.999 o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja („Akcje Serii E”). Cena emisyjna 1 Akcji Serii E wynosi 9,00 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 dominującej 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie miało miejsca nabycie akcji własnych przez Emitenta.

Nota 14 Kapitał z aktualizacji wyceny

Emitent w okresie rozliczeniowym stosował 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. nie wystąpił kapitał z aktualizacji wyceny.

Na dzień 31.12.2013 r. jednostka dominująca 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 | 5 719 665 | 20 601 976 |
| Zobowiązania z tytułu instrumentów finansowych | - | - |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego- część krótkoterminowa | 25 311 | 51 092 |
| Razem | 5 744 976 | 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 | 13 370 | 26 638 |
| do 1 - 5 lat | 13 300 | 38 809 |
| Razem | 38 611 | 89 902 |

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

Emitent nie posiadał w trakcie okresu sprawozdawczego zadłużenia z tytułu kredytów bankowych.

W dniu 28 września 2012 roku nastąpiła emisja obligacji Spółki dominującej CI Games 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 dominująca 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 Spółki dominującej CI Games 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 zamierzał przeznaczyć środki z emisji obligacji na dalsze prace rozwojowe i nakłady na marketing i reklamę nowych gier. Spółka dominująca 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 | 490 284 | 504 543 |
| Zobowiązania handlowe wobec jednostek pozostałych | 7 799 310 | 7 525 214 |
| do 12 m-cy | 7 799 310 | 7 525 214 |
| powyżej 12 m-cy | - | - |
| Razem | 8 289 594 | 8 029 757 |

Nota 20 Wiekowanie zobowiązań handlowych

w zł

| | stan na 31.12.2013 | stan na 31.12.2012 |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| terminowe | 2 489 435 | 2 624 632 |
| po terminie | 5 800 159 | 5 405 125 |
| z tego: | | |
| 1-30 dni | 2 422 829 | 3 270 530 |
| 31-60 dni | 2 035 205 | 337 753 |
| 61-90 dni | 802 497 | 212 597 |
| 91-180 dni | 539 628 | 329 454 |
| > 180 dni | - | 1 254 792 |
| Razem | 8 289 594 | 8 029 757 |

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 | 123 950 |
| Pozostałe zobowiązania | 121 206 | 107 695 |
| Fundusze specjalne (ZFSS) | 105 542 | 54 115 |
| Razem | 302 002 | 285 760 |

Nota 22**Wielkości szacunkowe, w tym pozostałe rezerwy krótkoterminowe**

w zł

| | stan na 31.12.2013 | stan na 31.12.2012 |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Rezerwa na koszty badania bilansu | 38 039 | 25 000 |
| Rezerwa na koszty niezafakturowane | 1 461 262 | 963 089 |
| Razem | 1 499 301 | 988 089 |

| | stan na 31.12.2013 | stan na 31.12.2012 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Rezerwa na zwroty - zmniejszenie przychodu i należności | 750 000 | 623 223 |
| Razem | 750 000 | 623 223 |

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 | 3 278 251 | 1 909 777 |
| Eksport | 104 011 502 | 39 295 639 |
| Razem | 107 289 753 | 41 205 416 |

| | za okres 01.01 - 31.12.2013 | za okres 01.01 - 31.12.2012 |
|------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Europa | 50 415 582 | 17 277 306 |
| Ameryka Północna | 44 998 903 | 21 154 857 |
| Azja i Australia | 11 875 268 | 2 773 253 |
| Razem | 107 289 753 | 41 205 416 |

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 | 16 704 628 | 2 568 093 |
| Zużycie materiałów i energii | 755 942 | 576 501 |
| Usługi obce | 22 983 666 | 8 981 163 |
| Podatki i opłaty | 379 549 | 167 216 |
| Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze | 3 983 115 | 4 011 918 |
| Pozostałe koszty | 13 069 764 | 6 759 919 |
| Koszty wg. rodzaju razem | 57 876 663 | 23 064 809 |
| Koszt sprzedaży | -18 269 075 | -9 691 034 |
| Koszty ogólnego zarządu | -6 612 336 | -5 973 349 |
| Wartość sprzedanych produktów | 23 988 611 | 22 185 071 |
| Koszt wytworzenia sprzedanych produktów | 56 983 863 | 29 585 498 |

Nota 25**Świadczenia pracownicze**

w zł

| | za okres 01.01 - 31.12.2013 | za okres 01.01 - 31.12.2012 |
|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Wynagrodzenia | 2 777 289 | 3 309 571 |
| Ubezpieczenia społeczne | 236 624 | 230 453 |
| Inne świadczenia | 969 201 | 471 894 |
| Razem | 3 983 115 | 4 011 918 |

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 | 23 589 | 7 455 |
| Różnice inwentaryzacyjne | 54 387 | 4 010 |
| Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 5 082 | - |
| Spisane zobowiązania | 1 995 | 40 545 |
| Refaktury | 110 438 | 107 015 |
| Pozostałe | 198 166 | 158 672 |
| Razem | 1 174 600 | 329 078 |

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) | 400 572 | 763 786 |
| Ugody, kary umowne, sankcje | 37 132 | 389 551 |
| Przekazane darowizny | 50 000 | - |
| Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 1 728 | 13 452 |
| Spisane należności | 6 330 | 213 206 |
| Koszty sądowe | 1 207 | 892 |
| Odpis aktualizujący wartość niematerialne | 8 000 000 | 13 513 824 |
| Podatek u źródła | 922 972 | - |
| Pozostałe | 838 472 | 541 434 |
| Razem | 10 236 047 | 17 074 295 |

Po dokonaniu testu na trwałą utratę wartości zakończonych prac rozwojowych gry Alien Rage Emitent podjął 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 | 106 860 | 330 209 |
| Różnice kursowe netto dodatnie | 182 | 111 881 |
| Zysk netto na sprzedaży aktywów finansowych | - | 43 |
| Razem przychody finansowe | 107 042 | 442 133 |
| Odsetki | 856 264 | 375 236 |
| Różnice kursowe netto ujemne | 697 260 | 1 589 407 |
| Strata netto na sprzedaży aktywów finansowych | 1 562 349 | - |
| Odpisy aktualizujące aktywa finansowe | -1 554 415 | - |
| Pozostałe | 265 246 | 418 151 |
| Razem koszty finansowe | 1 826 704 | 2 382 793 |
| Przychody / Koszty finansowe netto | -1 719 662 | -1 940 660 |

Nota 29**Podatek dochodowy**

w zł

| | za okres 01.01 - 31.12.2013 | za okres 01.01 - 31.12.2012 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Podatek bieżący | 496 096 | 183 491 |
| Podatek dochodowy bieżący | 496 096 | 180 581 |
| Podatek dochodowy dotyczący lat poprzednich | - | 2 910 |
| Podatek odroczony | -16 171 357 | -3 760 815 |
| Podatek dochodowy w rachunku zysków i strat | -15 675 261 | -3 577 324 |

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 | 14 037 648 | -23 371 516 |
| Podatek w oparciu o stopę podatkową 19% | 2 667 153 | -4 440 588 |
| Różnica wynikająca z zastosowania stóp podatkowych obowiązujących w innych regulacjach prawno-podatkowych | -172 180 | -36 905 |
| Przychody nie podlegające opodatkowaniu, wartość podatkowa | -5 694 | -20 707 |
| Pozostałe | -87 144 | - |
| Amortyzacja podatkowa znaków towarowych za 2013 r. | -1 228 340 | - |
| Koszty nie podlegające odliczeniu, wartość podatkowa | 1 576 050 | 917 966 |
| Różnice przejściowe - znaki towarowe | -18 425 106 | - |
| Koszty podatkowe roku bieżącego | -15 675 261 | -3 580 234 |
| Kwota za lata ubiegłe | - | 2 910 |
| Efektywna stopa podatkowa | -111,7% | 15,3% |

Nota 31
Segmenty działalności za okres 01.01-31.12.2013

w zł

| | Produkty własne | Licencje | Pozostała sprzedaż | Razem |
|---|------------------------|-------------------|---------------------------|--------------------|
| | 82,7% | 16,8% | 0,5% | 100% |
| Przychody segmentu ogółem | 88 755 393 | 17 986 240 | 548 120 | 107 289 753 |
| Koszty bezpośrednie segmentu ogółem w tym: | -53 844 394 | -3 105 858 | -639 333 | -57 589 585 |
| Amortyzacja dot. segmentu | -13 327 533 | -2 697 691 | -299 139 | -16 324 364 |
| Przychody / koszty finansowe | -1 422 590 | -288 287 | -8 785 | -1 719 662 |
| Podatek dochodowy | -12 967 351 | -2 627 828 | -80 082 | -15 675 261 |
| Zysk (strata) netto za rok obrotowy | 24 579 989 | 4 981 123 | 151 797 | 29 712 909 |
| | | | | |
| Aktywa ogółem w tym: | 81 067 610 | 16 428 314 | 500 643 | 97 996 568 |
| Wartości niematerialne | 36 406 549 | 7 377 770 | - | 43 784 319 |
| Zobowiązania | 14 435 260 | 2 925 299 | 89 147 | 17 449 706 |
| Nakłady inwestycyjne | 26 181 569 | 5 305 683 | - | 31 487 252 |

Nota 31
Segmenty działalności za okres 01.01-31.12.2012

w zł

| | Produkty własne | Licencje | Pozostała sprzedaż | Razem |
|--|------------------------|-------------------|---------------------------|--------------------|
| | 86,6% | 9,6% | 3,8% | 100% |
| Przychody ogółem | 35 698 920 | 3 945 122 | 1 561 375 | 41 205 416 |
| Koszty bezpośrednie ogółem, w tym: | -28 664 829 | -392 133 | -1 169 709 | -30 226 672 |
| Amortyzacja | -1 513 952 | -162 374 | -443 607 | -2 119 932 |
| Przychody / koszty finansowe | -1 681 320 | -185 804 | -73 536 | -1 940 660 |
| Podatek dochodowy | -3 099 267 | -342 503 | -135 554 | -3 577 324 |
| Zysk (strata) netto za rok obrotowy | -17 148 990 | -1 895 151 | -750 051 | -19 794 192 |
| | | | | |
| Aktywa ogółem | 62 773 944 | 6 937 209 | 2 745 563 | 72 456 716 |
| Wartości niematerialne | 34 315 513 | 3 792 240 | - | 38 107 754 |
| Zobowiązania | 28 416 142 | 3 140 295 | 1 242 845 | 32 799 283 |
| Nakłady inwestycyjne | 28 748 511 | 3 177 025 | - | 31 925 536 |

Nota 32
Zysk na 1 akcję

Zysk netto na 1 szt. akcji wyemitowaną , na dzień 31.12.2013 r. wynosi 2,14 zł.

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

W dniu 23 kwietnia 2013 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Emitenta 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. spółki Grupy nie posiadały 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 Emitenta nie posiada informacji na temat toczących się istotnych postępowań sądowych z udziałem Emitenta, bądź podmiotów od niego zależnych.

Nota 36**Transakcje z podmiotami powiązanymi**

w zł

Transakcje ze spółkami grupy kapitałowej CI Games S.A. (niekonsolidowane):

| | Należności i pożyczki na dzień 31.12.2013 | Zobowiązania na dzień powstania | Wycena na dzień 31.12.2013 | Zobowiązania po wycenie na dzień 31.12.2013 |
|-----------------------|---|------------------------------------|-------------------------------|---|
| City Interactive Peru | - | 467 495 | 22 789 | 490 284 |
| RAZEM | - | 467 495 | 22 789 | 490 284 |

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

| | koszty | przychody | należności | zobowiązania |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| Onimedia Sp. zo.o. | - | 9 167 | - | 487 |
| Premium Food Sp. z o.o. | - | 300 | 369 | - |
| Premium Food Restaurants S.A. | 30 638 | 76 030 | 52 975 | 2 000 |
| Tech Marek Tymiński | - | 1 903 | 1 427 | - |
| MT Golf | - | 9 912 | 31 869 | - |
| RAZEM | 30 638 | 97 312 | 86 640 | 2 487 |

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 | 3 391 | 3 836 | -445 |
| Środki pieniężne na rachunkach bieżących | 1 634 893 | 2 922 271 | -1 287 378 |
| Inne środki pieniężne | 9 569 477 | 13 547 642 | -3 978 165 |
| Razem środki pieniężne dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych | 11 207 761 | 16 473 749 | -5 265 988 |

Nota 38
Informacje o zatrudnieniu (liczba osób)

| | na dzień 31.12.2013 | na dzień 31.12.2012 |
|-----------------------------|------------------------|------------------------|
| Pracownicy produkcyjni | 165 | 161 |
| Administracja i sprzedaż | 15 | 20 |
| Zatrudnienie łącznie | 180 | 181 |

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 Emitenta:

| | |
|---------------------------------|-----------|
| Marek Tymiński - Prezes Zarządu | 6 356 357 |
|---------------------------------|-----------|

Członkowie Rady Nadzorczej posiadali na 31.12.2013 następującą liczbę akcji Emitenta:

| | |
|---|-------|
| 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 | 27 408 | 43 278 |
| Należności | 9 526 995 | 6 107 596 |
| Zobowiązania z tytułu dłużnych papierów wartościowych | -5 719 665 | -20 601 976 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 11 207 761 | 16 473 749 |

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

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

Ryzyko kredytowe, przepływów pieniężnych

Spółki Grupy nie stosują 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 Grupy.

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 dominująca 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 | 7 752 588 | 627 960 |
| Zobowiązania | -7 002 503 | -567 203 |
| Gotówka | 2 580 244 | 209 000 |
| Razem | 3 330 329 | 269 757* |

* 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. Spółki Grupy nie stosują instrumentów zabezpieczających ten rodzaj ryzyka. Grupa posiada na dzień bilansowy obligacje o stałym oprocentowaniu. W związku z tym Spółka jest narażona w niewielkim stopniu na zmianę stóp procentowych.

Ryzyko cenowe

Grupa 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 Grupy 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 jednostka dominująca 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 minimis PLD w wysokości 60% kwoty kredytu, tj. 3 mln PLN na okres kredytowania plus 3 miesiące , tj. do 30.06.2015 r.; c) oświadczenie o poddaniu się egzekucji; d) pełnomocnictwo do dysponowania środkami na rachunku bieżącym prowadzonym przez Bank.

Jerzy Litwiniuk

.....
Sporządzający skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Marek Tymiński

.....
Prezes Zarządu

Warszawa, 21 marca 2014 roku