

SPIN S.A.

Skrócone Sprawozdanie Finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Za pierwsze półrocze 2005 roku

Katowice, 28.09.2005

SPIN S.A.
ul. Wita Stwosza 7
40-954 Katowice
tel. (32) 359 52 04
fax (32) 251 15 12

Biuro w Bydgoszczy
ul. Lenartowicza 33-35
85-133 Bydgoszcz
tel. (52) 582 11 11
fax (52) 340 40 96

Biuro w Warszawie
ul. Waliców 11
00-851 Warszawa
tel. (22) 583 96 60
fax (22) 583 96 61

Biuro w Gdańsku
ul. Rakoczego 31
80-169 Gdańsk
tel. (58) 303 14 99
fax (58) 303 34 38

NIP: 554-023-20-18
REGON: 090003876

INFORMACJE OGÓLNE SPIN S.A.

1.	Wybrane dane finansowe SPIN S.A.	3
2.	Informacje ogólne	4
3.	Objaśnienia do istotnych zmian w strukturze aktywów i pasywów	11
4.	Istotne zasady rachunkowości	13
5.	Informacje dotyczące segmentów działalności	28
6.	Zysk przypadający na jedną akcję	29
7.	Rzeczowe aktywa trwałe za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) w tys. PLN	31
8.	Wartości niematerialne za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) w tys. PLN	33
	Wartości niematerialne za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2004 roku (nieaudytowane) w tys. PLN	34
9.	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	34
10.	Pozostałe aktywa finansowe	35
11.	Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe (rezerwowe)	35
12.	Przychody i koszty	37
13.	Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki (nieaudytowane)	37
14.	Wynagrodzenia wypłacone i należne członkom Zarządu oraz Rady Nadzorczej SPIN S.A. w okresie od 1 stycznia 2005 roku do 30 czerwca 2005 roku (tys. PLN, nieaudytowane)	38
15.	Znaczące zdarzenia w okresie sprawozdawczym	38
16.	Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	40
17.	Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych	41
18.	Transakcje z podmiotami powiązanymi	42
19.	Zastosowanie MSSF po raz pierwszy	43
20.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	46

Sprawozdanie zawiera 46 kolejno ponumerowane strony od 1 do 46.

Niniejsze skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd SPIN S.A. dnia 28 września 2005 roku.

Zarząd:

Michał Górski	Prezes Zarządu
Jerzy Gałuszka	Wiceprezes Zarządu
Zbigniew Kuliński	Wiceprezes Zarządu
Grzegorz Rebajn	Członek Zarządu

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Grzegorz Rebajn Dyrektor ds. Finansów i Administracji

SPIN S.A.
ul. Wita Stwosza 7
40-954 Katowice
tel. (32) 359 52 04
fax (32) 251 15 12

Biuro w Bydgoszczy
ul. Lenartowicza 33-35
85-133 Bydgoszcz
tel. (52) 582 11 11
fax (52) 340 40 96

Biuro w Warszawie
ul. Waliców 11
00-851 Warszawa
tel. (22) 583 96 60
fax (22) 583 96 61

Biuro w Gdańsku
ul. Rakoczego 31
80-169 Gdańsk
tel. (58) 303 14 99
fax (58) 303 34 38

NIP: 554-023-20-18
REGON: 090003876

INFORMACJE OGÓLNE SPIN S.A.

1. Wybrane dane finansowe SPIN S.A.

Wyszczególnienie	6 miesięcy do 30 czerwca 2005 (nieaudytowane)	6 miesięcy do 30 czerwca 2004 (nieaudytowane)	6 miesięcy do 30 czerwca 2005 (nieaudytowane)	6 miesięcy do 30 czerwca 2004 (nieaudytowane)
	w tys. PLN		w tys. EUR	
Przychody ze sprzedaży	51 928	45 562	12 726	9 630
Zysk z działalności operacyjnej	3 987	5 571	977	1 178
Zysk brutto	3 695	7 353	906	1 554
Zysk za okres sprawozdawczy	3 022	5 681	741	1 201
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 985	6 335	1 222	1 339
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej	895	(278)	219	(59)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(15 198)	(7 258)	(3 725)	(1 534)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	6 659	4 630	1 648	1 019
Zysk na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,55	-	0,13	-
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	-	-	-	-

Wybrane dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu finansowym przeliczono na walutę EUR w następujący sposób:

- pozycje dotyczące rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca kwartału. Kurs ten wyniósł:
 - w okresie od 1 stycznia 2005 roku do 30 czerwca 2005 roku 1 EUR = 4,0805
 - w okresie od 1 stycznia 2004 roku do 30 czerwca 2004 roku 1 EUR = 4,7311
- stan środków pieniężnych na koniec bieżącego okresu sprawozdawczego i analogicznego w okresie poprzednim przeliczono według średnich kursów ogłoszonych przez NBP w dniach 30 czerwca 2005 roku i 30 czerwca 2004 roku. Kurs ten wyniósł:
 - kurs obowiązujący w dniu 30 czerwca 2005 roku: 1 EUR=4,0401
 - kurs obowiązujący w dniu 30 czerwca 2004 roku: 1 EUR=4,5422

INFORMACJE OGÓLNE SPIN S.A.

2. Informacje ogólne

SPIN S.A. jest spółką akcyjną działającą na podstawie Kodeksu Spółek Handlowych, z siedzibą w Katowicach przy ulicy Wita Stwosza 7.

Spółka została zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Bydgoszczy w dniu 12 maja 2000 roku pod nr. RHB 4851, w dniu 12 lutego 2001 roku została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym pod nr. KRS 0000000620.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest działalność wytwórcza, handlowa i usługowa w zakresie informatyki i telekomunikacji. Według Polskiej Klasyfikacji Działalności: 72.22 – działalność w zakresie oprogramowania.

Według klasyfikacji przyjętej przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie, na której notowane są akcje SPIN S.A., Spółka należy do branży informatycznej.

SPIN S.A. jest spółką dominującą w Grupie SPIN. Natomiast w stosunku do SPIN-u jednostką dominującą jest Prokom Software S.A. Na dzień 30 czerwca 2005 roku Prokom Software S.A. posiadał 50,4% akcji SPIN S.A., dających 49,99% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy. 19,1% akcji Spółki dających 19,5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy jest w ręku drobnych inwestorów, w związku z czym pakiet akcji posiadany przez Prokom Software S.A. daje kontrolę nad Spółką.

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej oraz zmiany w ciągu roku

Zarząd oraz Rada Nadzorcza zostały powołane dnia 20 grudnia 2004 roku. Kadencja Zarządu wynosi 3 lata, natomiast Rady Nadzorczej 2 lata. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania skład Zarządu oraz Rady Nadzorczej Spółki przedstawiał się następująco:

Zarząd

Imię i nazwisko	Funkcja	Okres pełnienia funkcji
Michał Górski	Prezes Zarządu	01.01.2005 - 29.09.2005
Zbigniew Kuliński	Wiceprezes Zarządu	01.01.2005 - 29.09.2005
Jerzy Gałuszka	Wiceprezes Zarządu	01.01.2005 - 29.09.2005
Grzegorz Rebajn	Członek Zarządu	01.01.2005 - 29.09.2005

Rada Nadzorcza

Imię i nazwisko	Funkcja	Okres pełnienia funkcji
Andrzej Musioł	Przewodniczący Rady	01.01.2005-29.09.2005
Beata Stelmach	Członek Rady	01.01.2005-29.09.2005
Anna Kulińska	Członek Rady	01.01.2005-29.09.2005
Dariusz Górka	Członek Rady	01.01.2005-29.09.2005
Paweł Homiński	Członek Rady	01.01.2005-29.09.2005

SKRÓCONY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT SPIN S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

Wyszczególnienie	Nota nr	Okres od 1 stycznia 2005 do 30 czerwca 2005 (nieaudytowane) tys. PLN	Okres od 1 stycznia 2004 do 30 czerwca 2004 (nieaudytowane) tys. PLN
Działalność operacyjna			
Przychody ze sprzedaży		51 928	45 562
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		46 907	28 444
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		5 021	17 118
Koszt własny sprzedaży		36 196	31 057
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług		32 600	15 989
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		3 596	15 068
Zysk/strata brutto ze sprzedaży		15 732	14 505
Koszty sprzedaży i dystrybucji		4 217	2 690
Koszty ogólnego zarządu		7 293	5 553
Pozostałe przychody operacyjne		55	79
Pozostałe koszty operacyjne		290	770
Zysk/strata z działalności operacyjnej		3 987	5 571
Przychody finansowe		752	2 128
Koszty finansowe		1 044	346
Zysk/strata brutto		3 695	7 353
Podatek dochodowy (obciążenie podatkowe)		673	1 672
Zysk/strata		3 022	5 681
Zysk netto przypadający na jedną akcję	6		
– podstawowy z zysku netto		0,55 PLN	– PLN
– rozwodniony z zysku netto		0,55 PLN	– PLN

SPIN S.A. w bieżącym okresie sprawozdawczym i w analogicznym okresie roku poprzedniego osiągnął 100% przychodów ze sprzedaży na polskim rynku. Działalność Emitenta ogranicza się tylko do branży informatycznej, dlatego też Spółka nie prezentuje podziału działalności wg branż lub segmentów geograficznych.

SKRÓCONY BILANS SPIN S.A.

na dzień 30 czerwca 2005 roku

Wyszczególnienie	Nota nr	30 czerwca 2005 (nieaudytowane) tys. PLN	31 grudnia 2004 tys. PLN
AKTYWA			
Aktywa trwałe (długoterminowe)		77 326	76 312
Rzeczowe aktywa trwałe	7	9 383	9 215
Nieruchomości inwestycyjne		1 004	1 004
Wartości niematerialne	8	45 609	45 123
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	9	1 295	447
Inne aktywa finansowe	10	19 855	20 328
Należności długoterminowe		95	191
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		85	4
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		61 318	93 085
Zapasy		1 804	946
Rozliczenia międzyokresowe		1 539	970
Należności z tytułu dostaw i usług		42 692	63 952
Inne należności		7 024	1 510
Inne aktywa finansowe		1 600	9 730
Środki pieniężne i ekwiwalenty		6 659	15 977
SUMA AKTYWÓW		138 644	169 397

SKRÓCONY BILANS SPIN S.A.

na dzień 30 czerwca 2005 roku

Wyszczególnienie	Nota nr	30 czerwca 2005 (nieaudytowane) tys. PLN	31 grudnia 2004 tys. PLN
PASYWA			
Kapitał własny	11	116 113	111 376
Kapitał podstawowy		55 291	53 576
Nadwyżka wartości emisyjnej nad nominalną		10 192	10 192
Zyski zatrzymane		47 608	31 718
Zysk / strata bieżącego okresu		3 022	15 890
Zobowiązania długoterminowe		1 443	887
Rezerwy		171	199
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		1 152	479
Zobowiązania długoterminowe		120	209
Zobowiązania krótkoterminowe		21 088	57 134
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki – część bieżąca	12	4 528	940
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		4 890	18 041
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		–	2 053
Inne zobowiązania budżetowe		6 736	10 637
Pozostałe zobowiązania ¹		883	22 288
Rezerwy		480	759
Rozliczenia międzyokresowe kosztów		3 064	1 319
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		507	1 097
SUMA ZOBOWIĄZAŃ		22 531	58 021
SUMA PASYWÓW		138 644	169 397

¹ Uwzględnia zobowiązania wobec pracowników oraz inne.

SKRÓCONY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH SPIN S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

Wyszczególnienie	Okres od 1 stycznia 2005 do 30 czerwca 2005 (nieaudytowane) tys. PLN	Okres od 1 stycznia 2004 do 30 czerwca 2004 (nieaudytowane) tys. PLN
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk netto przed opodatkowaniem	3 695	7 353
Korekty o pozycje:	3 419	1 447
Amortyzacja	2 176	1 151
Zmiana stanu zapasów	(858)	6 788
Zmiana stanu należności	21 006	10 807
Zmiana stanu zobowiązań	(18 940)	(16 388)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(1 783)	(2 037)
Zmiana stanu rezerw	1 772	1 844
Koszty odsetek	(6)	(807)
Zyski / straty z różnic kursowych	32	53
Zyski / straty z działalności inwestycyjnej	22	36
Inne	(2)	–
Środki pieniężne netto wygenerowane z działalności operacyjnej	7 114	8 800
Zapłacone odsetki	–	–
Zapłacony podatek dochodowy	(2 129)	(2 465)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 985	6 335
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	177	14
Wpływy ze sprzedaży innych aktywów finansowych	8 236	12 055
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(1 637)	(1 710)
Nabycie nieruchomości inwestycyjnych	–	–
Nabycie wartości niematerialnych	(971)	(583)
Nabycie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	(846)	(11 193)
Nabycie innych aktywów finansowych	(13)	–
Pożyczki spłacone	16	2 522
Pożyczki udzielone	(420)	(2 005)
Otrzymane odsetki	1 347	622
Dywidendy otrzymane	6	–
Inne pozycje	(5 000)	–
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej	895	(278)

SKRÓCONY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH SPIN S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

Wyszczególnienie	Okres od 1 stycznia 2005 do 30 czerwca 2005 (nieaudytowane) tys. PLN	Okres od 1 stycznia 2004 do 30 czerwca 2004 (nieaudytowane) tys. PLN
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z tytułu emisji akcji	1 715	510
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(336)	(804)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów	4 528	–
Splata pożyczek/kredytów	(940)	–
Umorzenie udziałów	(19 157)	(6 889)
Inne	(1 008)	(75)
Środki pieniężne netto z / (wykorzystane w) działalności finansowej	(15 198)	(7 258)
Zmniejszenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(9 318)	(1 201)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na dzień 1 stycznia	15 977	5 831
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na dzień 30 czerwca	6 659	4 630
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	5 379	4 187

SKRÓCONE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM SPIN S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

Za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 roku i 30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane)				
Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Nadwyżka wartości emisyjnej nad nominalną	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Na dzień 1 stycznia 2004 roku	68	–	32 399	32 467
Zysk lub strata za rok 2004	–	–	5 681	5 681
Podwyższenie kapitału podstawowego	510	–	–	510
Umorzenie udziałów	–	–	(27 556)	(27 556)
Podział zysku z roku 2003	–	–	25 484	25 484
Na dzień 30 czerwca 2004 roku	578	–	36 008	36 586

Za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 roku i 30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane)				
Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Nadwyżka wartości emisyjnej nad nominalną	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Na dzień 1 stycznia 2005 roku	53 576	10 192	47 608	111 376
Zysk lub strata za rok 2005	–	–	3 022	3 022
Emisja kapitału akcyjnego	1 715	–	–	1 715
Na dzień 30 czerwca 2005 roku	55 291	10 192	50 630	116 113

Uchwałą nr 1 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wspólników PUP SPIN sp. z o.o. z dnia 29 kwietnia 2004 roku nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego z kwoty 67,5 tys. złotych do kwoty 577,5 tys. złotych poprzez ustanowienie 1 020 nowych niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej 500 złotych każdy. Pokrycie udziałów nastąpiło poprzez wpłaty na rachunek bankowy Uchwałą nr 2 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wspólników PUP SPIN sp. z o.o. z dnia 28 maja 2004 roku nastąpiło dobrowolne umorzenie 124 udziałów na łączną kwotę 27.555,5 tys. złotych z czystego zysku Spółki zgromadzonego na kapitale zapasowym, za wynagrodzeniem w kwocie 222 tys. złotych za jeden udział. 16 czerwca 2004 roku została wypłacona pierwsza rata w wysokości 6 889 tys. złotych netto. Podatek w kwocie 1 611 tys. złotych odprowadzono 20 lipca 2004 roku (na 30 czerwca 2004 roku zobowiązanie wykazane w pozycji zobowiązań z tytułu podatków i ceł). Pozostałe wynagrodzenie w wysokości 20 666,5 tys złotych zostało wypłacone czerwcu 2005 roku.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

3. Objasnienia do istotnych zmian w strukturze aktywów i pasywów

Na dzień 30 czerwca 2005 roku w stosunku do 31 grudnia 2004 roku w strukturze aktywów i pasywów SPIN S.A. nastąpił szereg zmian. Poniżej przedstawiono ich charakterystykę.

Aktywa

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

W roku 2005 miał miejsce zakup udziałów w spółce SERUM Software sp. z o.o. Zdarzenie zostało opisane w nocie nr 14 – Znaczące zdarzenia mające miejsce w okresie sprawozdawczym.

Należności z tytułu dostaw i usług

Na dzień 30 czerwca wartość należności SPIN S.A. spadła znacząco w porównaniu z 31 grudnia 2004 roku. Stan taki był spowodowany spłatą należności handlowych przez Klientów Spółki, którym SPIN S.A. wystawił faktury za sprzedaż usług w grudniu 2004 roku. W styczniu zostało spłaconych 48 668 tys PLN należności handlowych

Inne należności

Na dzień 30 czerwca wartość innych należności SPIN S.A. wzrosła znacząco w porównaniu z 31 grudnia 2004 roku z powodu wpłaconej zaliczki do Prokom Software S.A. za udziały w spółce OptiX Polska sp. z o.o. Zdarzenie zostało opisane w nocie nr 14 – Znaczące zdarzenia mające miejsce w okresie sprawozdawczym.

Inne aktywa finansowe

Na dzień 30 czerwca wartość innych aktywów finansowych SPIN S.A. zmniejszyła się znacząco w porównaniu z 31 grudnia 2004 roku w związku ze sprzedażą posiadanych przez Spółkę jednostek uczestnictwa w otwartym funduszu inwestycyjnym instrumentów dłużnych Skarbiec Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. oraz Commercial Union Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. na łączną kwotę 9 043 tys. PLN

Środki pieniężne i ekwiwalenty

Na dzień 30 czerwca wartość środków pieniężnych i depozytów SPIN S.A. zmniejszyła się znacząco w porównaniu z 31 grudnia 2004 roku w związku z mającą miejsce w czerwcu 2005 roku spłatą drugiej raty zobowiązań z tytułu umorzenia udziałów PUP Spin sp. z o.o. względem byłych udziałowców w kwocie 19 milionów PLN. W pozycji środki pieniężne i

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN S.A. za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

ekwiwalenty Spółka prezentuje środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania, na które składają się kaucje pod gwarancje bankowe dobrego wykonania usług. Na dzień 31 grudnia 2004 roku kwota kaucji wyniosła 4 187 tys. PLN, na dzień 30 czerwca 2005 roku Spółka prezentuje gwarancje w kwocie 5 379 tys. PLN.

Pasywa

Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

Zgodnie ze stanem na dzień 30 czerwca 2005 roku wartość kredytów i pożyczek zaciągniętych przez SPIN S.A. uległa znaczącemu wzrostowi w porównaniu ze stanem zobowiązań na 31 grudnia 2004 roku. Wzrost ten związany był z uruchomieniem linii kredytowej w rachunku bieżącym Spółki w BRE BANK S.A.

Zobowiązania

Zgodnie ze stanem na dzień 30 czerwca 2005 roku wartość zobowiązań SPIN S.A. uległa znaczącemu zmniejszeniu w porównaniu ze stanem zobowiązań na 31 grudnia 2004 roku. Zmniejszenie to wynika ze spłaty zobowiązań związanych z podwykonawstwem oraz zakupem sprzętu na łączną kwotę 10 034 tys. PLN. Dodatkowo spadek pozostałych zobowiązań wynika ze spłaty w czerwcu 2005 roku drugiej raty zobowiązań z tytułu umorzenia udziałów PUP SPIN sp. z o.o. względem byłych udziałowców w wysokości 19 milionów PLN. Zmniejszenie zobowiązań budżetowych wynika ze spłaty zobowiązania z tytułu podatków VAT i CIT w wysokości 10 671 tys. PLN.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

4. Istotne zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia skróconego sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem nieruchomości inwestycyjnych, gruntów i budynków, aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, które są wyceniane według wartości godziwej. Sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie to wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych („tys. PLN”).

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

Oświadczenie o zgodności

Na podstawie art. 45 ust. 1 c Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 2004 roku (Dz.U. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. – ustawa) oraz decyzji Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy SPIN S.A. z dnia 28 grudnia 2004 roku, poczynawszy od 1 stycznia 2005 roku sprawozdanie jednostkowe SPIN S.A. sporządzane jest zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”).

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z MSSF, w szczególności zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

W chwili obecnej, biorąc pod uwagę toczący się w Unii Europejskiej („UE”) proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF a Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi Interpretacjami, ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej („MSR”).

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości wydała Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej nr 1 („MSSF 1”) „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, który obowiązuje przy sporządzaniu sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się w dniu 1 stycznia 2004 roku lub później. MSSF 1 dotyczy jednostek, które przygotowują po raz pierwszy sprawozdanie finansowe według MSSF oraz jednostek, które stosowały MSSF, ale w ich sprawozdaniu znajdowało się stwierdzenie o niezgodności z określonymi standardami. MSSF 1 wymaga, aby pierwsze sprawozdanie finansowe według MSSF było pierwszym rocznym sprawozdaniem finansowym, w którym jednostka zastosuje wszystkie standardy MSSF, wraz ze stwierdzeniem pełnej zgodności z wszystkimi standardami MSSF.

Spółka planuje, że jej dniem sporządzenia pierwszego rocznego sprawozdania finansowego zgodnego z MSSF będzie 31 grudnia 2005 roku. Niniejsze sprawozdanie finansowe stanowi pierwsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie ze standardami MSSF. Na potrzeby niniejszego sprawozdania finansowego, datą przejścia na stosowanie standardów MSSF jest 1 stycznia 2004 roku.

Zgodnie z MSSF 1, sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w taki sposób, jak gdyby Spółka zawsze stosowała MSSF, przy czym Spółka skorzystała ze zwolnienia z obowiązku przekształcania, o których mowa w standardzie MSSF 1 w zakresie płatności w formie akcji własnych.

Niniejsze skrócone sprawozdanie finansowe stanowi pierwsze sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie ze standardami MSSF. Ostatnim sprawozdaniem finansowym Spółki sporządzonym zgodnie z Ustawą było sprawozdanie finansowe sporządzone za rok zakończony 31 grudnia 2004 roku.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe są wykazywane według ceny nabycia / kosztu wytworzenia, powiększonego o ewentualne dodatkowe koszty sukcesywnie ponoszone i pomniejszonego o skumulowaną amortyzację oraz wszelkie odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, to w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, wynoszący:

Typ	Stawka amortyzacyjna	Okres
Grunty (prawa wieczystego użytkowania)	1,17 %	86 lat
Budynki i budowle	2,5 %	40 lat
Maszyny i urządzenia techniczne	33,3 %	3 lata
Urządzenia biurowe	33,3 %	3 lata
Środki transportu	33,3 %	3 lata
Komputery PC oraz laptopy	25 %	4 lata
Komputery – serwery	20 %	5 lat
Komputery – mainframe	16,7%	6 lat
Inwestycje w obcych środkach trwałych	10 %	10 lat

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji jest okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

Jeżeli zaistniały zdarzenia, bądź zaszyły zmiany, które wskazują na to, że wartość bilansowa środków trwałych może nie być możliwa do odzyskania, dokonywany jest przegląd tych aktywów pod kątem ewentualnej utraty wartości. Gdy wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, wówczas wartość tych aktywów, bądź aktywów przypisanych do ośrodków wypracowujących środki pieniężne, jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna maszyn i urządzeń odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów. W przypadku składnika aktywów, który nie generuje wpływów pieniężnych w sposób znacząco samodzielny, wartość odzyskiwalna jest ustalana dla ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego ten składnik należy. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozycji koszty działalności operacyjnej.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Zyski / straty ze zbycia środków trwałych

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

określane są przez porównanie środków pozyskanych ze zbycia z bieżącą wartością księgową i ujmowane są w wyniku operacyjnym. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu (obliczone jako różnica pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego wyksięgowania.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są jako koszty w momencie ich poniesienia według wzorcowego podejścia zgodnego z MSR 23.

Nieruchomości inwestycyjne

Początkowo nieruchomości inwestycyjne są ujmowane według ceny nabycia z uwzględnieniem kosztów transakcji. Po początkowym ujęciu nieruchomości inwestycyjne są wykazywane według wartości godziwej ustalonej w odniesieniu do wartości rynkowych przez niezależnego rzeczoznawcę. Zyski lub straty wynikające ze zmian wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych są ujmowane w rachunku zysków i strat w tym okresie, w którym powstały.

Nieruchomości inwestycyjne są usuwane z bilansu w przypadku ich zbycia lub w przypadku stałego wycofania danej nieruchomości inwestycyjnej z użytkowania, gdy nie są spodziewane żadne przyszłe korzyści z jej sprzedaży. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia nieruchomości inwestycyjnej z bilansu są ujmowane w rachunku zysków i strat w tym okresie, w którym dokonano takiego wyksięgowania.

Wartości niematerialne

Nabyte odrębnie oraz w wyniku połączenia jednostek gospodarczych

Wartości niematerialne nabyte w ramach oddzielnej transakcji są aktywowane według ceny nabycia. Wartości niematerialne nabyte w ramach transakcji przejęcia jednostki gospodarczej są aktywowane według wartości godziwej na dzień przejęcia. Okres użytkowania wartości niematerialnych zostaje oceniony i uznany za ograniczony lub nieokreślony. Wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania amortyzuje się metodą liniową w oparciu o ich szacowany okres użytkowania, a koszty amortyzacji są ujmowane w rachunku zysków i strat zgodnie z miejscem ich powstawania. Okresy użytkowania stanowiące podstawę ustalenia stawek amortyzacji są poddawane corocznej weryfikacji, a w razie potrzeby korygowane począwszy od kolejnego roku obrotowego.

Z wyjątkiem prac rozwojowych, wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę we własnym zakresie nie są ujmowane w aktywach, a nakłady poniesione na ich wytworzenie są ujmowane w ciężar rachunku zysków i strat za ten rok, w którym zostały poniesione.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

Wartości niematerialne są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów lub na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne. Jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości, a wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość możliwą do odzyskania (wyższa z następujących dwóch wartości – ceny sprzedaży netto lub wartości użytkowej), wartość tych aktywów obniżana jest do poziomu wartości odzyskiwalnej.

Koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty prac badawczych są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie poniesienia. Składnik wartości niematerialnych powstały w wyniku prac rozwojowych (lub realizacji etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzonego we własnym zakresie) powinien być ujęty wtedy i tylko wtedy, gdy jednostka gospodarcza jest w stanie udowodnić:

- możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się 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 przyszłe korzyści ekonomiczne. Między innymi jednostka gospodarcza powinna udowodnić istnienie rynku na produkty powstające dzięki składnikowi wartości niematerialnych 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 niespełniające powyższych kryteriów obciążają rachunek zysków i strat.

Po ujęciu początkowym, koszty prac rozwojowych spełniające powyższe kryteria ujmowane są według ceny nabycia pomniejszonej o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wszelkie nakłady przeniesione na kolejny okres są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia. Z reguły okres dokonywania odpisów kosztów prac rozwojowych nie przekracza 5 lat.

Koszty prac rozwojowych są poddawane ocenie pod kątem ewentualnej utraty wartości corocznie – jeśli składnik aktywów nie został jeszcze oddany do użytkowania, lub częściej – gdy w ciągu okresu

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

sprawozdawczego pojawi się przesłanka utraty wartości wskazująca na to, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania.

W odniesieniu do wartości niematerialnych podlegających odpisom umorzeniowym, stosowana jest liniowa metoda amortyzacji. Przyjęte stawki amortyzacji stosowane dla wartości niematerialnych wynoszą:

Typ	Stawka amortyzacyjna	Okres
Koszty prac rozwojowych	20 %	5 lat
Oprogramowanie komputerowe	50 %	2 lat
Inne	20-100 %	1-5 lat

Odzyskiwalna wartość aktywów długoterminowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje oceny aktywów pod względem istnienia przesłanek wskazujących na utratę ich wartości. W przypadku istnienia takiej przesłanki, Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej. W przypadku, gdy wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwaną, uznaje się utratę jego wartości i dokonuje odpisu aktualizującego jego wartość do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość możliwa do odzyskania jest jedną z dwóch następujących wartości w zależności od tego, która z nich jest wyższa: wartością godziwą danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, pomniejszoną o koszty zbycia, lub wartością użytkową ustalaną dla poszczególnych składników aktywów, w przypadku gdy dany składnik aktywów generuje przepływy środków pieniężnych znacząco niezależne od tych generowanych przez inne aktywa lub grupy aktywów.

Aktywa finansowe

Wszystkie aktywa finansowe są początkowo ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej uiszczonej zapłaty, obejmującej koszty związane z nabyciem danego aktywa.

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe sklasyfikowane jako „dostępne do sprzedaży” wyceniane są według wartości godziwej. Zyski lub straty z wyceny inwestycji dostępnych do sprzedaży są ujmowane jako odrębny składnik kapitału własnego do momentu sprzedaży, ściągnięcia albo zbycia inwestycji w inny sposób, lub do momentu stwierdzenia utraty wartości – kiedy to łączny zysk lub strata poprzednio ujęta w kapitale własnym zostają przeniesione do rachunku zysków i strat.

Aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne o stałych lub możliwych do określenia płatnościach i stałych terminach zapadalności są klasyfikowane jako utrzymywane do upływu terminu zapadalności, jeśli Spółka zdecydowanie zamierza i może je utrzymać do upływu tego

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

terminu. Aktywa finansowe do utrzymania przez czas nieokreślony nie są włączane do utrzymywanych do upływu terminu zapadalności.

Długoterminowe aktywa finansowe, które mają być utrzymywane do upływu terminu zapadalności (np. obligacje), są wyceniane według zamortyzowanej ceny nabycia ustalonej metodą efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanej ceny nabycia uwzględnia się dyskonto lub premię uzyskaną przy nabyciu inwestycji i rozliczaną przez okres utrzymywania jej do upływu terminu zapadalności.

Wartość godziwa aktywów finansowych stanowiących przedmiot obrotu na aktywnych rynkach finansowych jest ustalana w odniesieniu do cen zakupu notowanych na giełdzie w chwili zamknięcia ostatniej sesji giełdowej przed dniem bilansowym.

Wartość godziwa aktywów finansowych, dla których nie ma notowanej ceny rynkowej, jest ustalana w odniesieniu do aktualnej wartości rynkowej innego instrumentu posiadającego zasadniczo takie same cechy lub w oparciu o przewidywane przepływy pieniężne z tytułu składnika aktywów stanowiącego podstawę / przedmiot inwestycji.

Wszystkie standardowe transakcje zakupu i sprzedaży aktywów finansowych są ujmowane w dniu zawarcia transakcji, tj. w dniu, w którym Spółka zobowiązała się do nabycia danego składnika aktywów. Standardowe transakcje zakupu lub sprzedaży aktywów finansowych to transakcje zakupu lub sprzedaży, w których termin dostarczenia aktywów drugiej stronie jest zasadniczo ustalony przez przepisy bądź zwyczaje obowiązujące na danym rynku.

Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia / kosztu wytworzenia i możliwej do uzyskania wartości netto.

Wartością netto możliwą do uzyskania jest szacowana cena sprzedaży dokonywana w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Spółka do wyceny rozchodów zapasów korzysta z metody „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło” („FIFO”).

Odpisy z tytułu aktualizacji wartości zapasów ujmowane są w kosztach podstawowej działalności operacyjnej.

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług, których termin zapadalności wynosi zazwyczaj od 7 do 45 dni, są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisów na wątpliwe należności. Odpisy na należności wątpliwe oszacowywana jest wtedy, gdy ściąganie pełnej kwoty należności, zgodnie z pierwotnymi warunkami, przestało być prawdopodobne.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

Wielkość odpisu stanowi różnicę między wartością księgową a wartością możliwą do odzyskania, która stanowi bieżącą wartość spodziewanych przepływów pieniężnych, zdyskontowaną przy użyciu stopy procentowej właściwej dla podobnych pożyczkobiorców. Należności nieściągalne są odpisywane w straty w momencie stwierdzenia ich nieściągalności.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych, środki pieniężne zastrzeżone

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie, lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy oraz inne instrumenty o wysokim stopniu płynności.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów. Dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych Spółka przyjęła zasadę nie ujmowania w saldzie środków pieniężnych ich ekwiwalentów kredytów w rachunkach bieżących.

Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty i pożyczki są następnie wyceniane według zamortyzowanej ceny nabycia, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanej ceny nabycia uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania.

Różnica między środkami otrzymanymi (pomniejszonymi o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki) a wartością do spłaty ujmowana jest w rachunku zysków i strat przez okres trwania kredytu lub pożyczki. Zyski i straty są ujmowane w rachunku zysków i strat z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku naliczania amortyzacji. Wszelkie koszty obsługi kredytów i pożyczek ujmowane są w rachunkach zysków i strat okresów, których dotyczą.

Transakcje w walutach obcych

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych lub, w przypadkach określonych zasadami (polityką) rachunkowości,

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

kapitalizowane w wartości aktywów. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

	30 czerwca 2005 roku	30 czerwca 2004 roku	31 grudnia 2004 roku
USD	3,3461	3,7470	2,9904
EURO	4,0401	4,5422	4,0790

Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Jeżeli Spółka spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest rzeczą prawie pewną, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi, koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w rachunku zysków i strat pomniejszone o wszelkie zwroty.

Spółka rozpoznaje rezerwy na umowy rodzące obciążenia, jeżeli nieuniknione koszty wypełnienia obowiązków przewyższają oczekiwane korzyści, które – według przewidywań – będą uzyskane na ich mocy.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowania zewnętrznego.

Świadczenia emerytalne i inne świadczenia po okresie zatrudnienia

Spółka tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu przyszłych wypłat odpraw emerytalnych. Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania, pracownicy mają prawo do jednorazowych wypłat z tytułu odpraw emerytalnych w momencie przechodzenia na emeryturę. Wielkość wypłat zależy od stażu pracy oraz przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia. Spółka

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

uznaje koszty z tytułu odpraw emerytalnych na bazie memoriałowej w oparciu o szacowane wartości i ujmuje je w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych.

Rezerwa na niewykorzystane urlopy

Spółka tworzy rezerwę na niewykorzystane urlopy, które dotyczą okresów poprzedzających datę bilansową, a będą wykorzystane w przyszłości. Wielkość wypłat zależy od przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia oraz liczby niewykorzystanych, a przysługujących pracownikowi dni urlopu na datę bilansową. Spółka uznaje koszty z tytułu niewykorzystanych urlopów na bazie memoriałowej w oparciu o szacowane wartości i ujmuje je w rachunku zysków i strat w pozycji koszty wytworzenia sprzedanych produktów, koszty ogólnego zarządu, koszty handlowe. Rezerwa na niewykorzystane urlopy wykazywana jest w bilansie w rozliczeniach międzyokresowych przychodów.

Leasing

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Spółkę zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są aktywowane na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych.

Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w ciężar rachunku zysków i strat.

Aktywowane środki trwale użytkowane na mocy umów leasingu są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu.

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Początkowe koszty bezpośrednie poniesione w toku negocjowania umów leasingu operacyjnego dodaje się do wartości bilansowej środka stanowiącego przedmiot leasingu i ujmuje przez okres trwania leasingu na tej samej podstawie, co przychody z tytułu leasingu. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Przychody

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również następujące kryteria:

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

Przychody z tytułu realizacji kontraktów informatycznych

Przychody z wykonania nie zakończonej usługi objętej umową, wykonanej na dzień bilansowy w istotnym stopniu, ustala się na dzień bilansowy proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, jeżeli kwotę przychodu można ustalić w sposób wiarygodny. Stopień zaawansowania mierzony jest udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w szacowanych całkowitych kosztach wykonania usługi.

Jeżeli stopień zaawansowania nie zakończonej usługi nie może być na dzień bilansowy ustalony w sposób wiarygodny, to przychód ustala się w wysokości poniesionych w danym okresie sprawozdawczym kosztów, nie wyższych jednak od kosztów, których pokrycie w przyszłości przez zamawiającego jest prawdopodobne.

W przypadku, kiedy istnieje prawdopodobieństwo, iż łączne koszty wykonania umowy przekroczą łączne przychody z tytułu umowy, przewidywana strata jest ujmowana jako koszt okresu, w którym została ujawniona.

Koszty wytworzenia nie zakończonej usługi obejmują koszty poniesione od dnia zawarcia odpowiedniej umowy do dnia bilansowego. Koszty wytworzenia poniesione przed zawarciem umowy związane z realizacją jej przedmiotu zaliczane są do aktywów, jeżeli pokrycie tych kosztów w przyszłości przychodami uzyskanymi od zamawiającego jest prawdopodobne.

Jeżeli poniesione koszty przekraczają swoim zaawansowaniem procentowym zaawansowanie procentowe zafakturowanej sprzedaży, wynikające z powyższej różnicy naliczone przychody ze sprzedaży prezentowane są w aktywach bilansu w należnościach z tytułu dostaw i usług.

Jeżeli zaawansowanie procentowe zafakturowanej sprzedaży przekracza zaawansowanie procentowe poniesionych kosztów, wynikające z powyższej różnicy przyszłe przychody prezentowane są w rozliczeniach międzyokresowych przychodów.

Przychody z tytułu umów świadczenia usług serwisowych, dla których nie jest z góry znany koszt realizacji, rozliczane są liniowo w okresie realizacji umowy.

Sprzedaż towarów

Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody ze sprzedaży sprzętu komputerowego są rozpoznawane w momencie dostawy do klienta, o ile sprzedaż sprzętu komputerowego nie łączy się z wykonaniem usług wdrożeniowych, gdyż wówczas stosuje się metodę zaawansowania kosztowego.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich narastania (z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dokładnie dyskontującą przyszłe wpływy gotówkowe przez szacowany okres użytkowania instrumentów finansowych) do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych.

Dywidendy

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy do ich otrzymania.

Przychody z tytułu wynajmu

Przychody z tytułu wynajmu nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są metodą liniową przez okres wynajmu w stosunku do otwartych umów.

Koszty operacyjne

Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz w układzie kalkulacyjnym. Koszty sprzedanych towarów, produktów i usług obejmują koszty bezpośrednio związane z nabyciem sprzedanych towarów lub wytworzeniem sprzedanych usług. Koszty sprzedaży obejmują koszty handlowe oraz koszty reprezentacji i reklamy. Koszty ogólnego zarządu obejmują koszty związane z kierowaniem Spółką oraz koszty administracji.

Podatek dochodowy

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, rezerwa na podatek dochodowy jest tworzona metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku amortyzacji wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową, oraz
- w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach – z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych aktywów z tytułu odroczonego podatku i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, aktywa i straty:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową, oraz
- w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) prawnie lub faktycznie obowiązujące na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym jest ujmowany w kapitale własnym, a nie w rachunku zysków i strat.

Usunięcie z bilansu instrumentów finansowych

Instrument finansowy zostaje usunięty z bilansu, gdy Spółka traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy; zazwyczaj ma to miejsce w przypadku sprzedaży instrumentu lub gdy wszystkie przepływy środków pieniężnych przypisane danemu instrumentowi przechodzą na niezależną stronę trzecią.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

Pochodne instrumenty finansowe (derywaty)

Działalność Spółki narażona jest na różne rodzaje ryzyka finansowego – w tym na zmiany rynkowych cen instrumentów dłużnych i kapitałowych, wahania kursów walutowych oraz stóp procentowych. Ogólny program zarządzania ryzykiem przez Spółkę koncentruje się na nieprzewidywalności rynków finansowych i stara się minimalizować ich potencjalne negatywne wpływy na wyniki finansowe Spółki. W określonym zakresie Spółka wykorzystuje pochodne instrumenty finansowe, takie jak kontrakty terminowe na waluty obce, w celu minimalizowania ryzyka finansowego.

Pochodne instrumenty finansowe są ujmowane pierwotnie w księgach według ceny nabycia, a następnie wyceniane są według wartości godziwej. Zmiany wartości godziwej pochodnych instrumentów finansowych ujmowane są natychmiast w rachunku zysków i strat, jako że Spółka nie wykorzystuje instrumentów, które kwalifikowałyby się jako rachunkowość zabezpieczeń zgodnie z MSR 39. Instrumenty pochodne prezentowane są w bilansie jako aktywa lub zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu.

Większość pochodnych instrumentów finansowych utrzymywanych przez Spółkę stanowią terminowe kontrakty walutowe wbudowane w kontrakty sprzedażowe i zakupowe. Spółka wykorzystuje również sporadycznie terminowe kontrakty na waluty oraz opcje walutowe w celu ochrony przed ryzykiem walutowym, a także nabywa lub sprzedaje opcje na papiery wartościowe.

Wartość godziwa instrumentów pochodnych, którymi obrót odbywa się na rynkach regulowanych oraz papierów wartościowych dostępnych do sprzedaży ustalana jest na podstawie notowanych cen rynkowych na dzień bilansowy.

Do oszacowania wartości godziwej instrumentów pochodnych, którymi nie obraca się na rynkach regulowanych oraz pozostałych instrumentów finansowych, grupa stosuje różne metody i założenia, które bazują na warunkach rynkowych występujących na każdy moment bilansowy. Zazwyczaj stosowane są notowania rynkowe lub notowania dealerów dla określonych lub podobnych instrumentów. Inne techniki, jak na przykład modele wyceny opcji lub zdyskontowana wartość przyszłych oszacowanych przepływów pieniężnych, wykorzystywane są do ustalenia wartości godziwej pozostałych instrumentów.

W odniesieniu do niektórych wbudowanych instrumentów pochodnych (walutowych kontraktów terminowych), dla których nie notuje się terminowych kursów walut z uwagi na odległą zapadalność kontraktów, Spółka oblicza kursy terminowe wykorzystując model relacji stóp procentowych.

Przyjmuje się, że wartości nominalne aktywów i zobowiązań finansowych o terminie wymagalności krótszym niż jeden rok, odwzorowują ich wartości godziwe, co oznacza, że nie wymagają dyskontowania.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

Dla celów ujęcia w sprawozdaniu finansowym wartość godziwa zobowiązań finansowych oszacowywana jest przez dyskontowanie przyszłych umownych przepływów pieniężnych bieżącą stopą procentową, dostępną grupie dla podobnych instrumentów finansowych.

Instrumenty finansowe nabyte na rynku regulowanym wprowadzane są do ksiąg rachunkowych w cenie nabycia.

Wbudowane pochodne instrumenty finansowe wyodrębnia się z umów zasadniczych i wykazuje w księgach jak pochodne instrumenty finansowe, jeżeli spełnione są łącznie następujące warunki:

- ekonomiczny charakter wbudowanego instrumentu oraz ryzyka z nim związane nie są ściśle powiązane z charakterem umowy zasadniczej i ryzykami z niej wynikającymi,
- odrębny instrument, którego charakterystyka odpowiada cechom wbudowanego instrumentu pochodnego, spełniałby definicję pochodnego instrumentu finansowego,
- hybrydowy (połączony) instrument finansowy nie jest wyceniany w wartości godziwej, której zmiany odnoszone są do przychodów lub kosztów okresu sprawozdawczego.

Wbudowane instrumenty pochodne wykazuje się w księgach podobnie do innych pochodnych instrumentów finansowych, które nie są zaliczane do instrumentów zabezpieczających.

Wartość godziwa walutowych kontraktów terminowych jest ustalana w odniesieniu do bieżących kursów terminowych (*forward*) występujących przy kontraktach o podobnym terminie zapadalności. Wartość godziwa kontraktów na zamianę stóp procentowych jest ustalana w odniesieniu do wartości rynkowej podobnych instrumentów.

Szacunki Zarządu Spółki

Sporządzenie skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga od Zarządu Spółki dokonania pewnych założeń i szacunków, które znajdują odzwierciedlenie w skróconym sprawozdaniu finansowym oraz w notach objaśniających do skróconego sprawozdania finansowego. Rzeczywiste wyniki mogą różnić się od tych szacunków.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

5. Informacje dotyczące segmentów działalności

Podstawowy wzór podziału sprawozdawczości Spółki oparty jest na segmentach według typów prowadzonej działalności. Organizacja i zarządzanie Spółką odbywają się wówczas w podziale na segmenty, odpowiednio do rodzaju prowadzonej działalności. Każdy z segmentów stanowi strategiczną jednostkę gospodarczą, oferującą inne wyroby i obsługującą inne rynki. Spółka zazwyczaj rozlicza transakcje między segmentami w taki sposób, jakby dotyczyły one podmiotów niepowiązanych – przy zastosowaniu bieżących cen rynkowych.

W Spółce występuje tylko jeden segment działalności – segment działalności wdrożeniowej obejmujący sprzedaż licencji na oprogramowanie komputerowe, sprzedaż usług wdrożeniowych i serwisowych, a także sprzedaż wynikającą z kontraktów długoterminowych IT oraz innych usług. Ponadto segment ten jest dostawcą sprzętu i oprogramowania komputerowego, jak również innych towarów.

Spółka nie prezentuje segmentów geograficznych, ponieważ nie zajmuje się dystrybucją towarów lub świadczeniem usług w różnych środowiskach ekonomicznych, które podlegają różnym ryzykom oraz charakteryzują się odmiennym poziomem zwrotu z poniesionych nakładów inwestycyjnych. Krajem macierzystym Spółki jest Polska. Wszystkie przychody Spółki osiągnęte są na terytorium Polski, gdzie również ulokowane są wszystkie aktywa operacyjne Spółki.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN S.A.

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

6. Zysk przypadający na jedną akcję

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za rok obrotowy przypadającego na zwykłych akcjonariuszy jednostki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku obrotowego.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za rok obrotowy przypadającego na zwykłych akcjonariuszy (po potrąceniu odsetek od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku obrotowego (skorygowaną o wpływ opcji rozwadniających oraz rozwadniających umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe).

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego zysku na jedną akcję za okres od 1 stycznia 2005 roku do 30 czerwca 2005 roku:

Wyszczególnienie	tys. PLN
Zysk / strata netto	3 022
Zysk netto przypadający na akcję	0,55
Zysk netto przypadający na akcję zwykłą, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	0,55

Wyszczególnienie	Szt.
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	5 517 708
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	5 517 708

Zysk netto przypadający na 1 akcję za okres sześciu miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku został obliczony poprzez podzielenie zysku netto za okres sześciu miesięcy kończący się dnia 30 czerwca 2005 roku przez średnią ważoną liczbę akcji w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2005 roku.

Za okres sześciu miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2004 roku Spółka nie prezentuje danych porównywalnych dotyczących zysku netto przypadającego na jedną akcję ze względu na to, iż w okresie od 1 stycznia 2004 roku do 30 czerwca 2004 roku, Spółka prowadziła działalność w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Spin jest spółką akcyjną od 20 grudnia 2004 roku.

**INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN S.A.**

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

W okresie między dniem bilansowym a dniem sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne transakcje dotyczące akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

7. Rzeczowe aktywa trwałe za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) w tys. PLN

Wyszczególnienie	Grunty i budynki	Komputery i inny sprzęt biurowy	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	Tys. PLN	tys. PLN
Na dzień 1 stycznia 2005 roku, z uwzględnieniem umorzenia	4 113	3 917	1 052	69	64	9 215
Zwiększenia stanu	20	1 836	291	206	442	2 795
Zmniejszenia stanu	–	288	569	20	480	1 357
Odpis amortyzacyjny za rok obrotowy	79	912	228	51	–	1 270
Na dzień 30 czerwca 2005 roku, z uwzględnieniem skumulowanej amortyzacji	4 054	4 553	546	204	26	9 383
Na dzień 1 stycznia 2005 roku						
Cena nabycia/koszt wytworzenia	4 532	10 397	1 673	598	64	17 264
Skumulowana amortyzacja i odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości	419	6 480	621	529	–	8 049
Wartość bilansowa netto	4 113	3 917	1 052	69	64	9 215
Na dzień 30 czerwca 2005 roku						
Wartość brutto lub wartość godziwa	4 552	11 782	1 105	767	26	18 232
Skumulowana amortyzacja i odpis z tytułu utraty wartości	498	7 229	559	563	–	8 849
Wartość bilansowa netto	4 054	4 553	546	204	26	9 383

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

Rzeczowe aktywa trwałe za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2004 roku (nieaudytowane) w tys. PLN

Wyszczególnienie	Grunty i budynki	Komputery i inny sprzęt biurowy	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Na dzień 1 stycznia 2004 roku, z uwzględnieniem umorzenia	831	2 580	409	46	65	3 931
Zwiększenia stanu	–	559	335	21	–	915
Zmniejszenia stanu	–	38	41	–	65	144
Odpis amortyzacyjny za rok obrotowy	12	493	119	19	–	643
Na dzień 30 czerwca 2004 roku, z uwzględnieniem skumulowanej amortyzacji	819	2 608	584	48	–	4 059
Na dzień 1 stycznia 2004 roku						
Cena nabycia/koszt wytworzenia	902	5 654	545	183	65	7 349
Skumulowana amortyzacja i odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości	71	3 074	136	137	–	3 418
Wartość bilansowa netto	831	2 580	409	46	65	3 931
Na dzień 30 czerwca 2004 roku						
Cena nabycia/ koszt wytworzenia	902	6 175	839	204	–	8 120
Skumulowana amortyzacja i odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości	83	3 567	255	156	–	4 061
Wartość bilansowa netto	819	2 608	584	48	–	4 059

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

8. Wartości niematerialne za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) w tys. PLN

Wyszczególnienie	Koszty nie zakończonych prac rozwojowych tys. PLN	Oprogra- mowanie komputerowe tys. PLN	Koszty zakończonych prac rozwojowych tys. PLN	Wartość firmy tys. PLN	Ogółem tys. PLN
Cena nabycia na 1 stycznia 2005 roku z uwzględnieniem umorzenia	2 269	1 026	5 702	36 126	45 123
Zwiększenia stanu	209	1 114	212	–	1 535
Zmniejszenie stanu	–	143	–	–	143
Amortyzacja	–	292	614	–	906
Na dzień 30 czerwca 2005 roku	2 478	1 705	5 300	36 126	45 609
Na dzień 1 stycznia 2005 roku					
Cena nabycia (wartość bilansowa brutto)	2 269	3 253	10 032	36 126	51 680
Skumulowana amortyzacja i odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości	–	2 227	4 330	–	6 557
Wartość bilansowa netto	2 269	1 026	5 702	36 126	45 123
Na dzień 30 czerwca 2005 roku					
Cena nabycia (wartość bilansowa brutto)	2 478	4 081	10 243	36 126	52 928
Skumulowana amortyzacja i odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości	–	2 376	4 943	–	7 319
Wartość bilansowa netto	2 478	1 705	5 300	36 126	45 609

Koszty prac rozwojowych są aktywowane według cen nabycia - na dzień 1 stycznia 2004 roku Spółka uznała, że aktywa te posiadają określony okres użytkowania i są amortyzowane metodą liniową przez okres pięciu lat od miesiąca następującego po miesiącu, w którym Spółka zaczęła czerpać korzyści z tego aktywa. Składnik ten badany jest pod kątem utraty wartości w przypadku powstania przesłanek wskazujących na taką utratę.

Na 30 czerwca 2005 roku Spółka nie posiadała żadnych patentów i licencji.

Wartość firmy wynika z połączenia spółki SPIN sp. z o.o. ze spółką Telmax S.A.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

**Wartości niematerialne za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2004 roku
(nieaudytowane) w tys. PLN**

Wyszczególnienie	Koszty nie zakończonych prac rozwojowych tys. PLN	Oprogra- mowanie komputerowe tys. PLN	Koszty zakończonych prac rozwojowych tys. PLN	Ogółem tys. PLN
Cena nabycia na 1 stycznia 2004 roku z uwzględnieniem umorzenia	2 377	647	–	3 024
Zwiększenia stanu	838	583	1 318	2 739
Zmniejszenia stanu	1 318	–	–	1 318
Amortyzacja	–	519	44	563
Na dzień 30 czerwca 2004 roku	1 897	711	1 274	3 882
Na dzień 1 stycznia 2004 roku				
Cena nabycia (wartość bilansowa brutto)	2 377	1 528	–	3 905
Skumulowana amortyzacja i odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości		881	–	881
Wartość bilansowa netto	2 377	647	–	3 024
Na dzień 30 czerwca 2004 roku				
Cena nabycia (wartość bilansowa brutto)	1 897	2 111	1 318	5 326
Skumulowana amortyzacja i odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości		1 400	44	1 444
Wartość bilansowa netto	1 897	711	1 274	3 882

9. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Długoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Wyszczególnienie	30 czerwca 2005 nieaudytowane tys. PLN	31 grudnia 2004 tys. PLN
W jednostkach powiązanych		
Akcje/ Udziały w spółkach nienotowanych na giełdzie	1 295	447
	1 295	447

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

10. Pozostałe aktywa finansowe

Długoterminowe pozostałe aktywa finansowe

Wyszczególnienie	30 czerwca 2005 nieaudytowane tys. PLN	31 grudnia 2004 tys. PLN
W jednostkach powiązanych		
Akcje / Udziały w spółkach nienotowanych na giełdzie	19 817	19 817
W jednostkach niepowiązanych		
Akcje / Udziały w spółkach nienotowanych na giełdzie	38	41
Pożyczki udzielone		470
	<u>19 855</u>	<u>20 328</u>

11. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe (rezerwowe)

Nominalny (statutowy)	30 czerwca 2005 tys. PLN	31 grudnia 2004 tys. PLN
Akcje imienne uprzywilejowane serii A	115	115
Akcje zwykłe serii B	922	922
Akcje zwykłe serii C	25	25
Akcje zwykłe serii D	792	792
Akcje zwykłe serii E	5 559	5 559
Akcje zwykłe serii F	2 955	2 955
Akcje zwykłe serii G	43 209	43 209
Akcje zwykłe serii H	1 714	–
	<u>55 291</u>	<u>53 576</u>
	<u>30 czerwca 2005</u>	<u>31 grudnia 2004</u>
Liczba akcji w kapitale podstawowym	szt.	szt.
Akcje imienne uprzywilejowane serii A	11 520	11 520
Akcje zwykłe serii B	92 160	92 160
Akcje zwykłe serii C	2 450	2 450
Akcje zwykłe serii D	79 184	79 184
Akcje zwykłe serii E	555 942	555 942
Akcje zwykłe serii F	295 453	295 453
Akcje zwykłe serii G	4 320 921	4 320 921
Akcje zwykłe serii H	171 444	–
	<u>5 529 074</u>	<u>5 357 630</u>

Akcje imienne serii A są uprzywilejowane, co do prawa głosu w ten sposób, że każda akcja daje prawo do pięciu głosów na Walnym Zgromadzeniu.

W ciągu roku obrotowego nominalny kapitał zakładowy został podwyższony o kwotę 1 714 440 PLN poprzez emisję 171 444 nowych akcji zwykłych serii H o wartości 10 PLN każda,

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

która została zarejestrowana 3 stycznia 2005 roku przez Sąd Rejonowy w Bydgoszczy XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Akcje serii H zostały zaoferowane wskazanym członkom zarządów Telmax S.A. i PUP Spin sp. z o.o. zgodnie z planem połączenia. W związku z tym, że opcje na akcje oraz nabycie uprawnień do akcji nastąpiło w 2004 roku, Spółka nie zastosowała zasad MSSF 2 w odniesieniu do tej transakcji.

Wartość nominalna akcji

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 10 PLN i zostały w pełni opłacone.

Znaczeni akcjonariusze na koniec okresu

	30 czerwca 2005	31 grudnia 2004
Prokom Software S.A.		
udział w kapitale	50,40 %	52,30 %
udział w głosach	49,99 %	51,87 %
Andrzej Musioł		
udział w kapitale	6,40 %	7,30 %
udział w głosach	6,35 %	7,24 %
Michał Górski		
udział w kapitale	6,40 %	7,30 %
udział w głosach	6,35 %	7,24 %
Jerzy Gałuszka		
udział w kapitale	6,40 %	7,30 %
udział w głosach	6,35 %	7,24 %
Zbigniew Kuliński		
udział w kapitale	0,85 %	1,61 %
udział w głosach	1,12 %	1,87 %
Powszechne Towarzystwo Emerytalne PZU S.A.		
udział w kapitale	10,43 %	5,66 %
udział w głosach	10,34 %	5,61 %

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

12. Przychody i koszty

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2005 roku Spółka rozpoznała przychód w kwocie 7 211 tys. PLN z tytułu realizowanego kontraktu dla jednego z kluczowych klientów. Zarząd dokonał oszacowania kwoty przychodów w oparciu o złożoną ofertę, dotychczasową praktykę relacji biznesowych z klientem i stopniem zaawansowania prac w realizowanym projekcie i uważa, że dokonana ocena stanowi najlepszy szacunek przychodów z tego projektu na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego. Zarząd wyraża przekonanie, że stosowna umowa zostanie podpisana po dacie niniejszego sprawozdania, nie później niż do końca 2005 roku.

13. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki (nieaudytowane)

Krótkoterminowe	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	30 czerwca 2005 tys. PLN	31 grudnia 2004 tys. PLN
Kredyty w rachunku bieżącym	WIBOR 1-msc+0,95%	30.06.2006	4 528	–
Kredyty w rachunku bieżącym	WIBOR 1-msc+1,5%	12.06.2005	–	940
			4 528	940

Na dzień 30 czerwca 2005 roku SPIN S.A. posiadał otwarte linie kredytowe w rachunkach bieżących dające możliwość pozyskania finansowania na kwotę około 10 mln PLN. Stan wykorzystania na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 4 528 tys. PLN, zaś na koniec roku ubiegłego otwarte linie kredytowe zapewniały możliwość finansowania do kwoty około 950 tys. PLN, zaś stan zobowiązań z tego tytułu wynosił 940 tys. PLN. Jednocześnie w I półroczu 2005 roku SPIN S.A. dokonał spłaty całości zobowiązań z tytułu zaciągniętego w 2004 roku kredytu na 940 tys. PLN.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

14. Wynagrodzenia wypłacone i należne członkom Zarządu oraz Rady Nadzorczej SPIN S.A. w okresie od 1 stycznia 2005 roku do 30 czerwca 2005 roku (tys. PLN, nieaudytowane)

Zarząd, w tym	801
Michał Górski	244
Zbigniew Kuliński	161
Jerzy Gałuszka	242
Grzegorz Rebajn	154
Rada Nadzorcza, w tym	5
Andrzej Musioł	2
Beata Stelmach	1
Anna Kulińska	1
Dariusz Górka	1
Razem	806

Dodatkowo Pan Andrzej Musioł otrzymuje od Spółki wynagrodzenie wynikające z umowy o pracę. W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2005 roku wynagrodzenie to wyniosło 242 tys. PLN.

Pan Michał Górski otrzymał również wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji Przewodniczącego Rady Nadzorczej w PIW Postinfo sp. z o.o. w wysokości 6 tys. PLN za okres sześciu miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku.

Wynagrodzenie wypłacone osobą zarządzającym w PUP SPIN sp. z o.o. w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2004 roku wynosiło:

Osoby zarządzające PUP SPIN sp. z o.o.	tys. PLN
Andrzej Musioł	240
Jerzy Gałuszka	240
Michał Górski	240
Razem	720

15. Znaczące zdarzenia w okresie sprawozdawczym

W okresie sprawozdawczym została zarejestrowana zmiana siedziby (z Bydgoszczy na Katowice) i nazwa Spółki (z Telmax na SPIN). W związku z powyższym w całym skróconym sprawozdaniu użyto nazwy SPIN S.A.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

W dniu 3 stycznia 2005 roku Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował podwyższenie kapitału zakładowego SPIN S.A. o kwotę 1 714 440 zł w wyniku emisji 171 444 sztuk akcji serii H.

W dniu 3 marca 2005 roku Sąd Rejonowy w Bydgoszczy XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wpisał do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego zmianę § 1 ust. 1 i § 9 ust. 1 Statutu SPIN S.A., wynikającą z uchwały nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia SPIN S.A., podjętej w dniu 24 lutego 2005 roku. W rezultacie zmianie uległa siedziba oraz adres SPIN S.A.

W dniu 30 marca 2005 roku został uzgodniony i podpisany Plan Połączenia SPIN S.A. oraz Informa sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy.

Przejęcie Informa sp. z o.o. przez SPIN S.A. planowano w trybie określonym w art. 492 § 1 pkt. 1 k.s.h., tj. poprzez przeniesienie całego majątku Informa sp. z o.o. na SPIN S.A. Dnia 28 kwietnia 2005 roku Zarząd SPIN S.A. podjął decyzję o odstąpieniu od przeprowadzenia publicznej oferty akcji serii I. Spółka posiada stabilną sytuację finansową i wysoką płynność, które umożliwiają prowadzenie programu inwestycyjnego ze środków własnych wspartych kredytem bankowym.

W dniu 14 kwietnia 2005 roku Spółka podpisała przedwstępną warunkową umowę, dotyczącą nabycia udziałów w OptiX Polska sp. z o.o. [„OptiX”] z siedzibą w Gdyni. Stronami umowy są: SPIN S.A. jako kupujący oraz Prokom Software S.A. z siedzibą w Warszawie, Al. Jerozolimskie 65/79, jako sprzedający. Na mocy umowy SPIN S.A. zobowiązał się do nabycia do dnia 30 czerwca 2005 r. od Prokom Software S.A. 490 udziałów w OptiX Polska sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni, które stanowią 66% wszystkich udziałów OptiX i dają 72% głosów na Zgromadzeniu Wspólników. Wartość umowy to 16 621 tys. PLN, co oznacza cenę 33,9 tys. PLN za każdy nabywany udział. Na poczet zapłaty ceny SPIN wpłacił zaliczkę w wysokości 5 000 tys. PLN. Reszta ceny zostanie zapłacona w ciągu 14 dni od podpisania przyrzeczonej umowy sprzedaży. W umowie zamieszczono warunki, których łączne spełnienie będzie podstawą podpisania umowy przyrzeczonej.

W dniu 17 czerwca 2005 roku SPIN S.A. dokonał zakupu 240 udziałów w Serum Software sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, które stanowią 64% wszystkich udziałów Spółki i dają tyleż głosów na Zgromadzeniu Wspólników, za kwotę 879 tys. PLN. Serum Software wytwarza oprogramowanie oraz świadczy usługi informatyczne związane z działalnością służby zdrowia. Firma posiada w swoim dorobku nowoczesne, specjalizowane systemy informatyczne i zrealizowała wiele autorskich wdrożeń, między innymi w placówkach NFZ. SPIN S.A. nabył udiały w Serum Software w celu poszerzenia rynku zbytu na oferowane przez siebie zintegrowane systemy informatyczne.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

16. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

W dniu 14 lipca 2005 roku został podpisany aneks do przedwstępnej warunkowej umowy dotyczącej nabycia udziałów w OptiX Polska sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni. Na mocy aneksu z 14 lipca 2005 roku został przesunięty termin zawarcia przyrzeczonej umowy sprzedaży udziałów OptiX do dnia 19 sierpnia 2005 roku, a także przesunięty został termin zapłaty pozostałej części ceny za udziały do dnia 31 grudnia 2005 roku. Pozostałe warunki umowy pozostają bez zmian.

W dniu 26 lipca 2005 roku Spółka podpisał umowę dostawy sprzętu komputerowego i oprogramowania z Narodowym Funduszem Zdrowia, Wielkopolskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ w Poznaniu, ul. Piekary 14/15. Przedmiotem wyżej wymienionej umowy jest rozbudowa serwerów bazodanowych z systemami backup i archiwizacji danych oraz sieci LAN, dostawa zespołów komputerowych i innych akcesoriów informatycznych oraz instalacja i aktualizacja oprogramowania do kontroli i monitorowania pracy serwerów i systemu zabezpieczeń przed zagrożeniami związanymi z użytkowaniem sieci Internet. Ogólna wartość przedmiotu umowy wynosi 3 784 tys. PLN.

Spółka otrzymała w dniu 9 sierpnia 2005 roku postanowienie z dnia 5 sierpnia 2005 roku Sądu Rejonowego w Katowicach, Wydziału VIII Gospodarczego Krajowego Rejestru Sądowego (sygn. akt: KA.VIII NS-REJ.KRS/9518/5/688) o zarejestrowaniu połączenia SPIN S.A. i Informa sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy. Połączenie nastąpiło w trybie określonym w art. 492 § 1 pkt. 1 k.s.h., tj. poprzez przeniesienie całego majątku Informa sp. z o.o. na SPIN S.A.

Na dzień rejestracji połączenia 100 % kapitału zakładowego Informa sp. z o.o. należało do SPIN S.A., w związku z czym połączenie przeprowadzono na podstawie art. 515 k.s.h., to znaczy bez podwyższania kapitału zakładowego i bez przyznawania w zamian nowych akcji.

SPIN S.A. i Informa sp. z o.o., podejmując decyzję o połączeniu, kierowały się dążeniem do wzmocnienia pozycji rynkowej spółek w zakresie oferowania rozwiązań informatycznych dla przedsiębiorstw działających w obiecujących i dynamicznie rozwijających się sektorach, takich jak energetyka i usługi komunalne (tzw. utilities). Połączenie obu przedsiębiorstw pozwoli na osiągnięcie znaczących efektów synergii poprzez połączenie know-how i stworzenie kompleksowej oferty produktowej. Umiejętne łączenie wypróbowanych rozwiązań z autorskich systemów obu firm służyć będzie jeszcze lepszemu zaspokojeniu potrzeb przedsiębiorstw utilities. W wyniku tych synergii SPIN powinien osiągnąć wymierne efekty biznesowe w postaci dywersyfikacji przychodów i redukcji kosztów, co powinno wywrzeć pozytywny wpływ na jego działalność i osiągane wyniki finansowe. Spółki prowadziły wcześniej bieżącą współpracę biznesową poprzez wspólne przystępowanie do przetargów oraz uzgadnianie strategii działań operacyjnych.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

Spółka nie jest w stanie na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania ujawnić danych dotyczących wartości przejętej spółki ze względów praktycznych. Do dnia zatwierdzenia sprawozdania Spółka nie otrzymała wyceny majątku spółki przejmowanej do wartości godziwej. Wstępne dane finansowe spółki przejmowanej przedstawiają się następująco:

Pozycja	kwota w tys. PLN
- suma aktywów	2 952
- aktywa trwałe	1 169
- aktywa obrotowe	1 783
- kapitał własny	2 017
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	934
- zysk netto	158

Powyższe dane mogą ulec zmianie w związku z trwającą wyceną majątku spółki.

W dniu 17 sierpnia 2005 roku Emitent otrzymał podpisaną umowę o współpracy z BRE Bankiem S.A. z siedzibą w Warszawie, Oddział Regionalny w Katowicach w zakresie korzystania z produktów i usług banku w ramach ustalonego limitu na finansowanie bieżącej działalności Spółki. Na podstawie w/w umowy BRE Bank S.A. przyznaje Spółce limit do wysokości 16 300 tys. PLN, w tym do kwoty 10 000 tys. PLN jako kredyt w rachunku bieżącym w okresie do 30 czerwca 2006 roku i do kwoty 6 300 tys. PLN w formie gwarancji bankowych w okresie do 30 czerwca 2009 roku. Zabezpieczeniem umowy jest weksel własny in blanco oraz cesja wierzytelności należnych SPIN S.A. od jego kontrahentów.

17. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych

Nie wystąpiły żadne znaczące zdarzenia w latach ubiegłych, które zostałyby ujęte w sprawozdaniu finansowym za okres sześciu miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

18. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Transakcje z podmiotami powiązanymi w pierwszym półroczu 2005 roku

Sprzedaż oraz zakupy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2005 roku, należności i zobowiązania na dzień 30 czerwca 2005 roku.

Podmiot powiązany	rok	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych (nieaudytowane) tys. PLN	Zakupy od podmiotów powiązanych (nieaudytowane) tys. PLN	Należności od podmiotów powiązanych (nieaudytowane) tys. PLN	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych (nieaudytowane) tys. PLN
Prokom Software S.A.	2005	38	26	5 014	782
SK Galkom Sp. z o.o.	2005	37	292	435	59
PIW Postinfo Sp. z o.o.	2005	59	1 103	3	
WiedzaNet Sp. z o.o.	2005		4		
Softmax Sp. z o.o.	2005	11	184	2	
Informa Sp. z o.o.	2005	1 003	112	195	2
OptiX Polska Sp. z o.o.	2005	35		43	
Sapen Sp. z o.o.	2005		57	10	13
Steren Sp. z o.o.	2005	120		12	
ABG S.A.	2005				704
Koma S.A.	2005	40	1	8	
Telmax STI S.A.	2005		61	199	
Softbank S.A.	2005		106		
PIW Kom-Pakt Sp. z o.o.	2005				
Spinord Sp. z o.o.	2005				

W należnościach od jednostek powiązanych z Prokom Software S.A. ujęto kwotę 5 000 tys. PLN z tytułu zapłaconej zaliczki na zakup udziałów OptiX Polska sp. z o.o., co opisano w notce 14.

W należnościach od Spółki Komputerowej GALKOM prezentowana jest kwota 400 tys. PLN należna SPIN S.A. za sprzedany przez nią projekt realizowany dla ZKE S.A. Zamość.

Zobowiązania wobec spółki ABG S.A. wynikają z usług podwykonawstwa.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

Transakcje z podmiotami powiązаныmi w 2004 roku.

Sprzedaż i zakupy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2004 roku, należności i zobowiązania na dzień 31 grudnia 2004 roku.

Podmiot powiązany	rok	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych (nieaudytowane)	Zakupy od podmiotów powiązanych (nieaudytowane)	Należności od podmiotów powiązanych (nieaudytowane)	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych (nieaudytowane)
		tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Prokom Software S.A.	2004	141		1 168	782
SK Galkom Sp. z o.o.	2004			350	70
PIW Postinfo Sp. z o.o.	2004		1 072		
Softmax Sp. z o.o.	2004				19
Informa Sp. z o.o.	2004			137	
Sapen Sp. z o.o.	2004			6	9
Steren Sp. z o.o.	2004			10	
Telmax STI S.A.	2004				114
PIW Kom-Pakt Sp. z o.o.	2004				337
Spinord Sp. z o.o.	2004				10

Przedstawione powyżej transakcje z podmiotami powiązаныmi miały charakter rynkowy i były realizowane w ramach statutowej działalności SPIN S.A.

19. Zastosowanie MSSF po raz pierwszy

Wykazanie wartości godziwej zobowiązania

SPIN S.A. posiadał na dzień 31 grudnia 2004 roku zobowiązanie do byłych udziałowców PUP SPIN sp. z o.o. z tytułu umorzenia udziałów. Spłata tego zobowiązania nastąpiła w czerwcu 2005 roku. W związku z tym zgodnie z MSSF dokonano wyceny zobowiązania do wartości godziwej.

Rozliczenie transakcji połączenia metodą odwrotnego przejęcia (wpływ na rachunek zysków i strat oraz kapitał własny)

W sprawozdaniach finansowych za 2004 rok transakcję połączenia Telmax i SPIN ujęto zgodnie z zasadami PZR, na podstawie których podmiotem przejmującym w transakcji był Telmax S.A. Zgodnie z MSSF nr 3 w przypadku, gdy akcjonariusze spółki formalnie przejmowanej uzyskują kontrolę nad połączoną spółką, co miało miejsce w przypadku połączenia Telmax i SPIN, rozliczenie połączenia, powinno zostać dokonane przy zastosowaniu „metody odwrotnego

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

przejęcia”. Ceną przejęcia jest wówczas wartość ustalona jako ilość dotychczas wyemitowanych akcji spółki formalnie przejmującej po cenie ustalonej przez spółki w ramach połączenia. Poddaje się również wycenie do wartości godziwych aktywa i pasywa spółki formalnie przejmującej.

Kapitał własny spółki formalnie przejmującej ustalony na dzień przejęcia jako aktywa netto według wartości godziwej podlega wyłączeniu. Różnica pomiędzy ceną przejęcia, a wartością godziwą aktywów i pasywów stanowi wartość firmy. W związku z tym wartość firmy, a także wartość kapitałów własnych powstała na transakcji połączeniowej istotnie różni się przy rozliczeniu tej transakcji zgodnie z MSSF nr 3. Rozliczenie transakcji metodą „odwrotnego przejęcia” wpływa również na rachunek zysków i strat za 2004 rok. Rachunek zysków i strat za 2004 rok wg MSSF zawiera bowiem rachunek zysków i strat SPIN od dnia 1 stycznia 2004 roku do dnia 20 grudnia 2004 roku oraz rachunek zysków i strat SPIN S.A. po połączeniu od dnia 21 grudnia 2004 roku do dnia 31 grudnia 2004 roku. Natomiast rachunek zysków i strat za 2004 rok wg PZR zawiera rachunek zysków i strat Telmax przed połączeniem od dnia 1 stycznia 2004 roku do dnia 20 grudnia 2004 roku oraz rachunek zysków i strat SPIN S.A. po połączeniu od dnia 21 grudnia 2004 roku do dnia 31 grudnia 2004 roku.

Poniżej przedstawiono wpływ poszczególnych różnic pomiędzy dotychczas stosowanymi Polskimi Zasadami Rachunkowości (PZR) (do końca 2004 roku) a zaadoptowanymi od 1 stycznia 2005 roku Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) na pozycję kapitału własnego na dzień 1 stycznia 2004 roku, 31 grudnia 2004 roku i na zysk netto za 6 miesięcy do 30 czerwca 2004 roku oraz 31 grudnia 2004 roku.

Na 1 stycznia 2004 roku Spółka nie zidentyfikowała różnic pomiędzy dotychczas stosowanymi PZR a zaadoptowanymi od 1 stycznia 2005 roku MSSF. Kapitał własny Spółki na 1 stycznia 2004 roku wynosił 57 951 tys. PLN zarówno według PZR jak i MSSF.

Uzgodnienie kapitału własnego na 31 grudnia 2004 roku (data przejścia do stosowania MSSF)

Wyszczególnienie	31 grudnia 2004 w tys. PLN
Kapitał własny wg sprawozdania PZR	297 048
Dyskonto zobowiązań. Wykazanie ich w wartości godziwej	458
Wycena budynków i gruntu wg wartości godziwej	56
Otrzymane prawo wieczystego użytkowania gruntu	153
Rozliczenie transakcji połączenia metodą odwrotnego przejęcia	(186 339)
Kapitał własny wg sprawozdania MSSF	111 376

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

Uzgodnienie kapitału własnego na dzień 1 stycznia 2004 roku

	1 stycznia 2004 (nieaudytowane) w tys. PLN
Kapitał własny wg sprawozdania PZR	32 258
Wycena budynków i gruntu wg wartości godziwej	56
Otrzymane prawo wieczystego użytkowania gruntu	153
Kapitał własny wg sprawozdania MSSF	32 467

Uzgodnienie kapitałów na dzień 30 czerwca 2004 roku

	30 czerwca 2004 (nieaudytowane) w tys. PLN
Kapitał własny wg sprawozdania PZR	35 432
Wycena budynków i gruntu wg wartości godziwej	56
Otrzymane prawo wieczystego użytkowania gruntu	153
Dyskonto zobowiązań. Wykazanie ich w wartości godziwej	945
Kapitał własny według sprawozdania MSSF	36 586

Uzgodnienie zysku za okres od 1 stycznia 2004 roku do 30 czerwca 2004 roku

Wyszczególnienie	Okres od 1 stycznia 2004 do 30 czerwca 2004 (nieaudytowane) w tys. PLN
Wynik finansowy wg sprawozdań PZR	4 680
Dyskonto zobowiązań. Wykazanie ich w wartości godziwej	945
Wycena budynków i gruntu wg wartości godziwej	56
Wynik finansowy wg sprawozdań MSSF	5 681

Uzgodnienie zysku za okres 1 stycznia 2004 roku do 31 grudnia 2004 roku

Wyszczególnienie	Okres od 1 stycznia 2004 do 31 grudnia 2004 w tys. PLN
Wynik finansowy wg sprawozdań PZR	3 299
Dyskonto zobowiązań. Wykazanie ich w wartości godziwej	458
Wycena budynków i gruntu wg wartości godziwej	56
Rozliczenie transakcji połączenia metodą odwrotnego przejęcia	12 077
Wynik finansowy wg sprawozdań MSSF	15 890

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

Wycena majątku trwałego według wartości godziwej

Zgodnie z MSSF 1 Spółka dokonała wyceny wybranych składników rzeczowego majątku trwałego do wartości godziwej. Nadwyżka wartości godziwej nad wartością bilansową w kwocie 56 tys. PLN powiększyła wyniki lat ubiegłych.

Ustalenie wartości godziwej przychodów i kosztów oraz ich wycena według zamortyzowanego kosztu

Zgodnie z PZR stosownymi do końca 2004 roku należności i zobowiązania (przychody i koszty), były wykazywane w wartości nominalnej. Według przyjętych od 1 stycznia 2005 roku MSSF należności i zobowiązania (przychody i koszty) są wykazywane w wartości godziwej (zdyskontowanej). Różnica pomiędzy wartością godziwą należności i zobowiązań (przychodów i kosztów) spowodowała zmniejszenie wysokości kapitału własnego na dzień 30 czerwca 2004 roku o kwotę 945 tys. PLN i na dzień 31 grudnia 2004 roku o kwotę 458 tys. PLN. Wpływ ustalenia wartości godziwej należności i zobowiązań (przychodów i kosztów) zwiększył wynik netto za okres 6 miesięcy 2004 roku o 945 tys. PLN, zaś wynik netto za 12 miesięcy został zwiększony o kwotę 458 tys. PLN.

Ponadto powyższe zmiany w stosunku do sprawozdań prezentowanych w latach poprzednich zgodnie z Polskimi Zasadami Rachunkowości skutkują powstaniem aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

20. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej za okres zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku i zatwierdzone do publikacji uchwałą Zarządu Spółki z dnia 28 września 2005 roku.