

SPIN SPÓŁKA AKCYJNA

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej SPIN za I półrocze 2005 roku

Sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

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

SPIS TREŚCI

Wstęp	2
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe	
Skonsolidowany rachunek zysków i strat	4
Skonsolidowany bilans	5
Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych	7
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	9
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	
1. Informacje ogólne	11
2. Istotne zasady rachunkowości	12
3. Informacje dotyczące segmentów działalności	27
4. Przychody i koszty	31
5. Podatek dochodowy	34
6. Działalność zaniechana	37
7. Zysk przypadający na jedną akcję	38
8. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	39
9. Rzeczowe aktywa trwałe	40
10. Nieruchomości inwestycyjne	43
11. Wartości niematerialne	44
12. Badanie utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy oraz innych wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania	46
13. Połączenia jednostek gospodarczych	47
14. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	48
15. Udział we wspólnym przedsięwzięciu	49
16. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	49
17. Pozostałe aktywa finansowe	50
18. Zapasy	50
19. Ujawnienia dotyczące długoterminowych kontraktów informatycznych	51
20. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	51
21. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	53
22. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe (rezerwowe)	54
23. Świadczenia pracownicze	56
24. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	58
25. Rezerwy	60
26. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)	61
27. Rozliczenia umów leasingowych	62
28. Zobowiązania warunkowe	63
29. Informacje o podmiotach powiązanych	64
30. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	66
31. Instrumenty finansowe	68
32. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	72
33. Struktura zatrudnienia	72
34. Zastosowanie MSSF po raz pierwszy	72
35. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	75
Śródroczna sprawozdawczość finansowa	76

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za I półrocze 2005 roku

WYBRANE DANE FINANSOWE

Wyszczególnienie	6 miesięcy do 30 czerwca 2005 roku (nie- audytowane)	6 miesięcy do 30 czerwca 2004 roku (nie- audytowane)	6 miesięcy do 30 czerwca 2005 roku (nie- audytowane)	6 miesięcy do 30 czerwca 2004 roku (nie- audytowane)
	w tys. PLN		w tys. EUR	
I. Przychody ze sprzedaży	63 992	45 562	15 682	9 630
II. Zysk z działalności operacyjnej	5 811	5 571	1 424	1 178
III. Zysk brutto	5 467	7 353	1 339	1 554
IV. Zysk za okres sprawozdawczy	4 471	5 681	1 096	1 201
V. Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 384	6 156	1 319	1 301
VI. Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej	298	(278)	73	(59)
VII. Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(15 171)	(7 258)	(3 718)	(1 534)
VIII. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	9 773	4 455	2 419	981
IX. Zysk na jedną akcję zwykłą (w PLN / EUR)	0,73	-	0,18	-
X. Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w PLN / EUR)	0,73	-	0,18	-

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

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za I półrocze 2005 roku

		6 miesięcy do 30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane)	6 miesięcy do 30 czerwca 2004 roku (nieaudytowane)
	Nr Noty	tys. PLN	tys. PLN
Działalność operacyjna			
Przychody ze sprzedaży	4	63 992	45 562
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		57 176	28 444
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		6 816	17 118
Koszt własny sprzedaży	4	44 326	31 057
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług		39 066	15 989
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		5 260	15 068
Zysk/strata brutto ze sprzedaży		19 666	14 505
Koszty sprzedaży i dystrybucji		4 847	2 690
Koszty ogólnego zarządu		8 782	5 553
Pozostałe przychody operacyjne	4	136	79
Pozostałe koszty operacyjne	4	362	770
Zysk/strata z działalności operacyjnej		5 811	5 571
Przychody finansowe	4	789	2 128
Koszty finansowe	4	1 133	346
Zysk/strata brutto		5 467	7 353
Podatek dochodowy (obciążenie podatkowe)	5	996	1 672
Zysk/strata netto z działalności gospodarczej		4 471	5 681
Zysk/strata za rok obrotowy		4 471	5 681
Przypisany:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		4 024	–
Akcjonariuszom mniejszościowym		447	
		4 471	5 681
Zysk netto przypadający na jedną akcję	7		
– podstawowy z zysku netto		0,81 PLN	– PLN
– rozwodniony z zysku netto		0,81 PLN	– PLN

SKONSOLIDOWANY BILANS
GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN
na dzień 30 czerwca 2005 roku

	Nr Noty w Informacji dodatkowej	30 czerwca 2005 roku (nie- audytowane) tys. PLN	31 grudnia 2004 roku tys. PLN
AKTYWA			
Aktywa trwałe (długoterminowe)			
Rzeczowe aktywa trwałe	9	11 727	11 404
Nieruchomości inwestycyjne	10	1 004	1 004
Wartości niematerialne	11,12	58 116	56 280
Wartość firmy z konsolidacji	11,12	1 285	1 285
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	13,14	78	53
Inne rozliczenia międzyokresowe		121	1 584
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	16, 30	1 295	447
Inne aktywa finansowe	17, 30	–	470
Należności długoterminowe	20	95	192
		<u>73 721</u>	<u>72 719</u>
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)			
Zapasy	18	3 118	1 059
Rozliczenia międzyokresowe		1 056	1 033
Należności z tytułu dostaw i usług	19,20	48 724	71 681
Inne należności	20	7 823	1 096
Inne aktywa finansowe	17	1 642	9 781
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	21	9 773	19 278
		<u>72 136</u>	<u>103 928</u>
SUMA AKTYWÓW		<u>145 857</u>	<u>176 647</u>

SKONSOLIDOWANY BILANS
GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN
na dzień 30 czerwca 2005 roku

		30 czerwca 2005 roku (nie- audytowane) tys. PLN	31 grudnia 2004 roku tys. PLN
	<i>Nr Noty w Informacji dodatkowej</i>		
PASYWA			
Kapitał własny (przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej)		117 995	112 192
Kapitał podstawowy	22	55 291	53 576
Kapitał zapasowy – nadwyżka ceny emisyjnej nad nominalną		10 192	10 192
Zyski zatrzymane		48 488	32 001
Wynik finansowy		4 024	16 423
Udziały mniejszości	22	2 236	1 808
Kapitał własny ogółem		120 231	114 000
Zobowiązania długoterminowe			
Rezerwy	25	172	199
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	1 176	473
Inne zobowiązania długoterminowe		206	209
		1 554	881
Zobowiązania krótkoterminowe			
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki – część bieżąca	24	4 858	1 293
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	26	6 313	20 463
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	5	96	2 189
Inne zobowiązania budżetowe	26	7 266	11 649
Pozostałe zobowiązania	26	874	22 631
Rezerwy	25	523	798
Rozliczenia międzyokresowe bierne	26	3 361	1 646
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	26	781	1 097
Zobowiązania krótkoterminowe razem		24 072	61 766
SUMA ZOBOWIĄZAŃ		25 626	62 647
SUMA PASYWÓW		145 857	176 647

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

	6 miesięcy do 30 czerwca 2005 (nie- audytowane) tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2004 (nie- audytowane) tys. PLN
<i>Informacja dodatkowa</i>		
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk netto przed opodatkowaniem	5 467	7 353
Korekty o pozycje:	2 267	1 268
Udział w wyniku finansowym jednostek konsolidowanych metodą praw własności	(27)	—
Amortyzacja	2 966	1 151
Zmiana stanu zapasów	(1 458)	6 788
Zmiana stanu należności	22 018	11 078
Zmiana stanu zobowiązań	(21 641)	(16 838)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(1 839)	(2 037)
Zmiana stanu rezerw	2 205	1 844
Koszty odsetek	(16)	(807)
Zyski / straty z różnic kursowych	28	53
Zyski / straty z działalności inwestycyjnej	25	36
Inne	6	—
Środki pieniężne netto wygenerowane z działalności operacyjnej	7 734	8 621
Zapłacone odsetki	61	—
Zapłacony podatek dochodowy	(2 411)	(2 465)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 384	6 156
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	247	14
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	8 236	12 055
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(2 214)	(1 710)
Nabycie wartości niematerialnych	(1 191)	(583)
Nabycie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	(846)	(11 193)
Nabycie innych aktywów finansowych	(13)	—
Pożyczki spłacone	16	2 522
Pożyczki udzielone	(378)	(2 005)
Otrzymane odsetki	1 357	622
Dywidendy otrzymane	6	—
Inne pozycje	(5 000)	—
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej	220	(278)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z tytułu emisji akcji	1 714	510
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(377)	(804)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów	4 528	—
Spłata pożyczek/kredytów	(940)	—
Wyplacone dywidendy	(19 056)	(6 889)
Inne wydatki	(978)	(75)

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

Informacja dodatkowa		6 miesięcy do 30 czerwca 2005 (nie- audytowane) tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2004 (nie- audytowane) tys. PLN
Środki pieniężne netto z / (wykorzystane w)			
działalności finansowej		(15 109)	(7 258)
Zmniejszenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(9 505)	(1 380)
Różnice kursowe netto		—	—
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na dzień 1 stycznia	21	19 278	5 835
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na dzień 30 czerwca 2005 roku i 30 czerwca 2004 roku	21	<u>9 773</u>	<u>4 455</u>

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

Przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej

	<i>Kapitał podstawowy (nieaudytowane) tys. PLN</i>	<i>Kapitał zapasowy tys. PLN</i>	<i>Zyski zatrzymane tys. PLN</i>	<i>Razem (nie- audytowane) tys. PLN</i>	<i>Udziały mniejszości (nieaudytowane) tys. PLN</i>	<i>Kapitał własny ogółem (nieaudytowane) tys. PLN</i>
Na dzień 1 stycznia 2004 roku	68	–	32 399	32 467	–	32 467
Zysk lub strata za I półrocze 2005	–	–	5 681	5 681	–	5 681
Podwyższenie kapitału podstawowego	510	–	–	510	–	510
Umorzenie udziałów	–	–	(27 556)	(27 556)	–	(27 556)
Podział zysku z roku 2003	–	–	25 484	25 484	–	25 484
Na dzień 30 czerwca 2004 roku	578	–	36 008	36 586	–	36 586
Na dzień 1 stycznia 2005 roku	53 576	10 192	48 424	112 192	1 808	114 000
Zyski i straty za rok obrotowy ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	–	–	64	64	–	64
Zysk lub strata za I półrocze 2005	–	–	4 024	4 024	447	4 471
Inne	–	–	–	–	(19)	(19)
Emisja kapitału akcyjnego	1 715	–	–	1 715	–	1 715
Na dzień 30 czerwca 2005 roku	55 291	10 192	52 512	117 995	2 236	120 231

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 SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

1. Informacje ogólne

Jednostką dominującą Grupy SPIN („Grupa”) jest SPIN Spółka Akcyjna („Jednostka Dominująca”) z siedzibą w Katowicach, ul. 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 Grupy Kapitałowej jest działalność wytwórcza, handlowa i usługowa w zakresie informatyki i telekomunikacji. Według Polskiej Klasyfikacji Działalności: SPIN S.A. 72.22 – działalność w zakresie oprogramowania, Informa sp. z o.o. 72.10 – doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego, SK Galkom sp. z o.o. i Sopen sp. z o.o. 72.20 - działalność w zakresie oprogramowania, Kom-Pakt PIW sp. z o.o. 72.22 – działalność w zakresie oprogramowania, WiedzaNet sp. z o.o. 80.42 – pozaszkolne formy kształcenia, gdzie indziej nie sklasyfikowane, PIW Postinfo sp. z o.o. 72.20 – działalność w zakresie oprogramowania, Spinord sp. z o.o. 72.20 – działalność w zakresie oprogramowania, Steren sp. z o.o. 64.20 – telekomunikacja.

Przedmiotem działalności Jednostki Dominującej według klasyfikacji przyjętej przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie („GPW”) jest „informatyka”.

Grupa, oprócz świadczenia kompleksowych usług informatycznych, zajmuje się również świadczeniem usług internetowych oraz sprzedażą towarów obejmujących sprzęt komputerowy. Sprzedaż towarów dokonywana przez Grupę jest w dużej części powiązana ze świadczeniem usług związanych z oprogramowaniem.

W Spółce występuje tylko jeden segment działalności – wdrożenia, który obejmuje swoim zakresem sprzedaż licencji na oprogramowanie komputerowe, usług wdrożeniowych i serwisowych, a także sprzedażą wynikającą z kontraktów długoterminowych IT oraz innych usług. Ponadto Grupa jest dostawcą sprzętu i oprogramowania komputerowego, jak również innych towarów.

Jednostką dominującą w stosunku do SPIN jest spółka Prokom Software S.A. Na dzień 30 czerwca 2005 roku posiadał on 51% akcji SPIN S.A., dających 49,99% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

W nocy 22 do informacji dodatkowej zaprezentowano udziały w kapitale zakładowym oraz liczbę głosów poszczególnych akcjonariuszy na walnym zgromadzeniu.

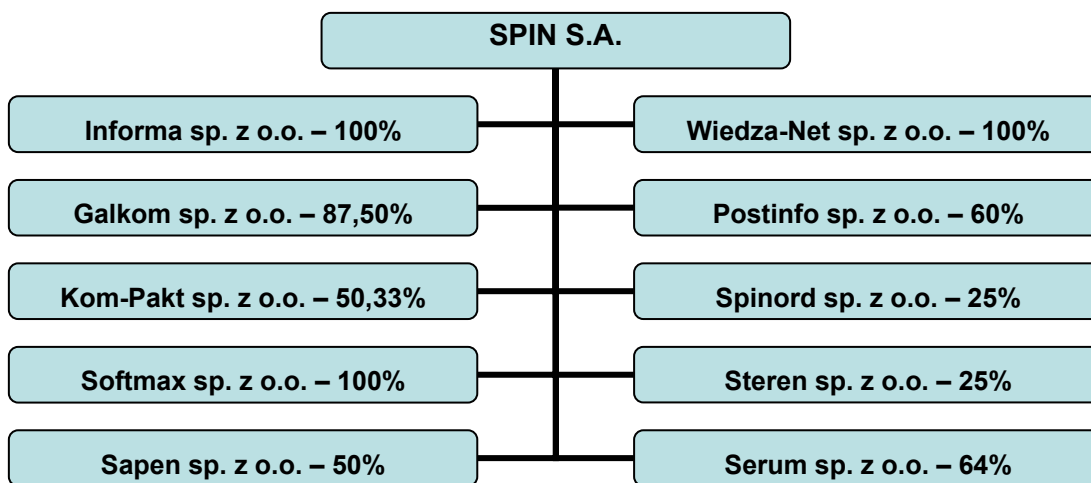
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

1. Informacje ogólne (ciąg dalszy)

W 2005 roku Grupa zastosowała dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego po raz pierwszy Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz Międzynarodowe Standardy Rachunkowości (MSSF, MSR) dla okresu bieżącego i porównywalnego. W punkcie 34 dodatkowych not objaśniających zostały przedstawione podstawowe różnice pomiędzy danymi wykazywanymi w latach poprzednich zgodnie z Ustawą o Rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (tekst jednolity Dz. U. 2002 roku Nr 76, poz. 694, z późniejszym-+i zmianami) („Ustawa”) a zaadoptowanymi od 1 stycznia 2005 roku Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Graficzne przedstawienie struktury organizacyjnej Grupy Kapitałowej SPIN S.A.



Skład Zarządu i Rady Nadzorczej oraz zmiany w ciągu roku

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania skład Zarządu Spółki przedstawiał się następująco:

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

1. Informacje ogólne (ciąg dalszy)

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

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

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2005 roku nie zaszły zmiany w składzie Zarządu Spółki i Rady Nadzorczej.

2. Istotne zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa zastosowała dla tegoż skonsolidowanego sprawozdania finansowego Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej dla okresu bieżącego i porównywalnego.

Skonsolidowane 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. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie to wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych („tys. PLN”).

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

Grupa sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF po raz pierwszy. W związku z tym zastosowała przepisy MSSF 1 w odniesieniu do wyceny środków trwałych, które zostały przeszacowane do wartości godziwej na dzień 1 stycznia 2005 roku. Pozostałe mniej istotne zmiany spowodowane sporządzeniem sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF po raz pierwszy zostały opisane w nocie 34 informacji dodatkowej. W nodzie tej zawarto również uzgodnienie kapitału własnego oraz zysku wykazanych zgodnie z poprzednio stosowanymi standardami rachunkowości z tymi pozycjami wykazanymi obecnie w sprawozdaniu finansowym zgodnie ze standardami MSSF.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

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, począwszy od 1 stycznia 2005 roku sprawozdanie skonsolidowane Grupy Kapitałowej SPIN sporządzane jest zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”).

Niniejsze skonsolidowane 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 Grupę działalność, w zakresie stosowanych przez Grupę 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”).

Niektóre jednostki Grupy prowadzą swoje księgi rachunkowe zgodnie z polityką (zasadami) rachunkowości określonymi przez Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („Ustawa”) i wydanymi na jej podstawie przepisami („polskie standardy rachunkowości”). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty nie zawarte w księgach rachunkowych jednostek Grupy wprowadzone w celu doprowadzenia sprawozdań finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF.

Szacunki

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym w tym w dodatkowych informacjach i objaśnieniach. Mimo, że przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Z dniem 1 stycznia 2005 roku Ustawa nałożyła na Grupę obowiązek przygotowania skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej. Sprawozdanie finansowe Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2004 roku zostało sporządzone zgodnie z polskimi standardami 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.

W związku z tym Grupa zastosowała przepisy MSSF 1 w odniesieniu do wyceny środków trwałych, które zostały przeszacowane do wartości godziwej na dzień 1 stycznia 2004 roku, dokonała ponownej klasyfikacji posiadanych instrumentów pochodnych na dzień przejścia na MSSF. Dokonała wyceny (dyskontowania) rozrachunków (przychodów i kosztów) o odroczonej terminach płatności. Pozostałe zmiany spowodowane sporządzeniem sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF po raz pierwszy zostały przedstawione w punkcie 34 not objaśniających do niniejszego sprawozdania finansowego.

Począwszy od 2005 roku Spółka prezentuje sprawozdania finansowe jednostkowe i skonsolidowane według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej. Niniejsze sprawozdanie zostało po raz pierwszy sporządzone zgodnie z przyjętymi przez Spółkę Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej. Najważniejsze zasady przyjęte do stosowania przez Grupę Kapitałową zostaną zaprezentowane poniżej.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Jednostki Dominującej SPIN S.A. oraz sprawozdania finansowe jej jednostek zależnych sporządzone na dzień 30 czerwca 2005 roku.

Jednostkami zależnymi są takie jednostki, w których Grupa posiada więcej niż połowę głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy lub w jakikolwiek inny sposób posiada zdolność kierowania polityką finansową i operacyjną tychże jednostek. Do oceny posiadania przez Grupę kontroli nad innymi jednostkami bierze się również pod uwagę istnienie i wpływ potencjalnych głosów, które mogą być wykonywane na walnych zgromadzeniach akcjonariuszy tychże jednostek.

Roczne sprawozdania finansowe oraz śródroczne dane finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy, co sprawozdanie Jednostki Dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości. Jeżeli zaistnieje taka konieczność, zasady rachunkowości jednostek zależnych modyfikuje się w celu zapewnienia ich zgodności z zasadami przyjętymi przez grupę. W celu uzgodnienia jakichkolwiek rozbieżnych zasad rachunkowości wprowadza się korekty.

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę do dnia ustania tej kontroli. W przypadku utraty kontroli nad jednostką zależną, skonsolidowane sprawozdanie finansowe uwzględnia wyniki za tę część roku objętego sprawozdaniem, w którym to okresie Grupa posiadała taką kontrolę.

Nabycie jednostek zależnych rozliczane jest metodą nabycia. Cena nabycia obejmuje wartość godziwą oddanych aktywów, akcje wyemitowane lub zobowiązania zaciągnięte na dzień nabycia oraz koszty bezpośrednio związane z transakcją. Nadwyżka ceny nabycia nad wartością godziwą przejętych aktywów jednostki zależnej ujmowana jest jako wartość firmy.

Wszystkie salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostały w całości wyeliminowane podczas konsolidacji.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są ujmowane metodą praw własności. Są to jednostki, na które Spółka dominująca bezpośrednio lub poprzez spółki zależne wywiera znaczący wpływ i które nie są ani jej jednostkami zależnymi, ani wspólnymi przedsięwzięciami. Sprawozdania finansowe jednostek stowarzyszonych są podstawą wyceny posiadanych przez Spółkę dominującą udziałów metodą praw własności. Rok obrotowy jednostek stowarzyszonych i Spółki dominującej jest jednakowy. Spółki stowarzyszone stosują zasady rachunkowości zawarte w Ustawie. Przed obliczeniem udziału w aktywach netto jednostek stowarzyszonych dokonuje się odpowiednich korekt w celu doprowadzenia danych finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF stosowanymi przez Grupę.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są wykazywane w bilansie według ceny nabycia powiększonej o późniejsze zmiany udziału Spółki dominującej w aktywach netto tych jednostek, pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Rachunek zysków i strat odzwierciedla udział w wynikach działalności jednostek stowarzyszonych. W przypadku zmiany ujętej bezpośrednio w kapitale własnym jednostek stowarzyszonych, Spółka dominująca ujmuje swój udział w każdej zmianie i ujawnia go, jeśli jest to właściwe, w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym. Jednostki stowarzyszone wymieniono w nocie 14.

Zgodnie z metodą praw własności, udział Grupy w zyskach / stratach jednostek stowarzyszonych po dacie nabycia ujmowany jest w rachunku zysków i strat, zaś udział Grupy w rezerwach jednostek stowarzyszonych po dacie nabycia ujmowany jest w rezerwach. Skumulowane ruchy po dacie nabycia korygują cenę nabycia. Niezrealizowane zyski / straty na transakcjach pomiędzy Grupą a jednostkami stowarzyszonymi podlegają wyłączeniom konsolidacyjnym, do wysokości udziału grupy jednostkach stowarzyszonych. Niezrealizowane straty są również eliminowane, chyba że z transakcji wynika utrata wartości przenoszonych aktywów. Inwestycja w jednostce stowarzyszonej obejmuje wartość firmy powstałą przy nabyciu (pomniejszoną o umorzenie). Gdy udział Grupy w stratach jednostki stowarzyszonej równa się lub przewyższa wartość inwestycji, Grupa nie rozpoznaje dalszych strat, chyba że zaciągnęła zobowiązania lub dokonała wpłat na rzecz jednostki stowarzyszonej.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Wartość firmy

Wartość firmy stanowi nadwyżkę ceny nabycia nad wartością godziwą udziału grupy w możliwych do zidentyfikowania aktywach netto jednostki zależnej/stowarzyszonej na dzień przejęcia. Wartość firmy dotycząca jednostek zależnych prezentowana jest w wyodrębnionej pozycji aktywów trwałych bilansu, natomiast wartość firmy dotycząca jednostek stowarzyszonych prezentowana jest w bilansie w pozycji: Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności.

Wartość firmy z tytułu przejęcia jednostki gospodarczej jest początkowo ujmowana według ceny nabycia stanowiącej nadwyżkę kosztów połączenia jednostek gospodarczych nad udziałem jednostki przejmującej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych. Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość firmy poddawana jest weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości corocznie lub częściej – w przypadku gdy zaistniały zdarzenia bądź zaszyły zmiany wskazujące na ewentualną utratę wartości jej wartości bilansowej. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości ujmowane są w pozostałych kosztach operacyjnych.

Od 1 stycznia 2005 roku wartość firmy podlega okresowym testom na utratę wartości.

Zbycie jednostek zależnych i stowarzyszonych

Zysk / strata ze zbycia jednostki zależnej i / lub stowarzyszonej zawiera niezamortyzowaną część wartości firmy dotyczącą danej jednostki.

Jakiegolwiek zyski / straty wynikające z rozwodnienia udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych rozpoznawane są w rachunku zysków i strat okresu, w którym miało miejsce rozwodnienie.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Udział we wspólnym przedsięwzięciu

Udział Grupy we wspólnym przedsięwzięciu jest ujmowany metodą konsolidacji proporcjonalnej, zgodnie z którą proporcjonalny udział w aktywach, pasywach, przychodach i kosztach wspólnego przedsięwzięcia jest ujmowany, pozycja po pozycji, łącznie z podobnymi pozycjami w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

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, 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

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. Budynki i grunty zostały wycenione na podstawie MSSF 1 według wartości godziwej na dzień 1 stycznia 2005 roku i pomniejszone o skumulowaną amortyzację.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

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 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 z uwzględnieniem wartości rezydualnej, 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 lat
Urządzenia biurowe	33,3 %	3 lat
Środki transportu	33,3 %	3 lat
Komputery PC	30 %	3 lat
Laptopy	25 %	4 lata
Komputery - serwery	20 %	5 lat
Komputery - mainframe	16,7%	6 lat
Inwestycje w obcych środkach trwałych	10 %	10 lat

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Stawki amortyzacji wynikające z przepisów podatkowych są przyjmowane tylko wtedy, gdy odpowiadają szacowanemu okresowi ekonomicznej użyteczności wartości środka trwałego. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji jest okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych odpisów amortyzacyjnych.

Jeżeli zaistniały zdarzenia bądź zaszły 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. Jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości, a wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, wówczas wartość tych aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwanej. Wartość odzyskiwalna środków trwałych odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: ceny sprzedaży netto 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 kosztach operacyjnych.

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 określone są przez porównanie środków pozyskanych ze zbycia z bieżącą wartością księgową i ujmowane są 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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

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 w pozycji „koszty ogólnego zarządu”. Okresy użytkowania stanowiące podstawę ustalenia stawek amortyzacji są poddawane corocznej weryfikacji, a w razie potrzeby korygowane.

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.

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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty prac badawczych są odpisywane 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 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 niespełniające powyższych kryteriów obciążają rachunek zysków i strat.

Koszty prac rozwojowych spełniających powyższe kryteria ujmowane są według cen nabycia pomniejszonych 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. Okres dokonywania odpisów kosztów prac rozwojowych odpowiada okresowi ekonomicznej użyteczności danego składnika aktywów i 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 sprawozdawczego pojawi się przesłanka utraty wartości wskazująca na to, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

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	100-20 %	1-5 lat

Odzyskiwalna wartość aktywów długoterminowych

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje oceny aktywów pod względem istnienia przesłanek wskazujących na utratę ich wartości. W przypadku istnienia takiej przesłanki, Grupa 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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe dzielone są na następujące kategorie:

- Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- Pożyczki i należności oraz
- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności są to inwestycje o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które Grupa zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do tego czasu. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Instrumenty finansowe nabyte w celu generowania zysku dzięki krótkoterminowym wahaniom ceny są klasyfikowane jako instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej, nie potrącając kosztów transakcji, uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy. Zmiany tych instrumentów finansowych uwzględniane są w przychodach lub kosztach finansowych.

Pożyczki i należności ujmowane są według zamortyzowanego kosztu.

Wszystkie pozostałe aktywa finansowe są aktywami finansowymi dostępnymi do sprzedaży. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są ujmowane według wartości godziwej, nie potrącając kosztów transakcji, uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy. W przypadku braku notowań giełdowych na aktywnym rynku i braku możliwości wiarygodnego określenia ich wartości godziwej metodami alternatywnymi, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w cenie nabycia skorygowanej o odpis z tytułu utraty wartości.

Dodatnią i ujemną różnicę pomiędzy wartością godziwą a ceną nabycia, po pomniejszeniu o podatek odroczony, aktywów dostępnych do sprzedaży (jeśli istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku regulowanym albo których wartość godziwa może być ustalona w inny wiarygodny sposób), odnosi się na kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny. Spadek wartości aktywów dostępnych do sprzedaży spowodowany utratą wartości odnosi się do rachunku zysków i strat jako koszt finansowy.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności kwalifikowane są jako aktywa długoterminowe, jeżeli ich zapadalność przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy zaliczane są do aktywów obrotowych, jeżeli Zarząd ma zamiar zrealizować je w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Nabycie i sprzedaż aktywów finansowych rozpoznawane są na dzień dokonania transakcji. W momencie początkowego ujęcia są one wyceniane po cenie nabycia, czyli w wartości godziwej, obejmującej koszty transakcji.

Zobowiązania finansowe nie będące instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Instrument finansowy zostaje usunięty z bilansu, gdy Grupa 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.

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.

Grupa 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.

Rozliczenia międzyokresowe

W rozliczeniach międzyokresowych kosztów wykazywane są wydatki poniesione do dnia bilansowego, które dotyczą przyszłych okresów (czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów).

W szczególności do rozliczeń międzyokresowych zaliczyć należy:

- z góry zapłacone czynsze,
- ubezpieczenia,
- prenumeraty,
- z góry opłacone serwisy obce, które będą świadczone w następnych okresach,
- wydatki związane z nabyciem składników inwestycji, występujące przed formalnym zakupem udziałów lub akcji, które po dokonanim zakupu jako koszty nabycia zwiększą wartość nabytych udziałów,
- pozostałe koszty poniesione w okresie a dotyczące przyszłych okresów.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Grupa dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Przychody i koszty z realizacji kontraktów wdrożeniowych

Przychody z wykonania niezakończonych usług, objętych 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 lub udziałem nakładu wykonanej pracy w stosunku do całkowitych nakładów pracy.

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

Jeżeli poniesione koszty pomniejszone o przewidywane straty przekraczają swoim zaawansowaniem procentowym zaawansowanie procentowe zafakturowanej sprzedaży, wynikająca z powyższej różnicy rezerwa na sprzedaż prezentowana jest w aktywach bilansu w należnościach handlowych.

Jeżeli zaawansowanie procentowe zafakturowanej sprzedaży przekracza zaawansowanie procentowe poniesionych kosztów pomniejszonych o przewidywane straty, wynikające z powyższej różnicy przyszłe przychody prezentowane są w przychodach przyszłych okresów.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

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 ściągnięcie pełnej kwoty należności, zgodnie z pierwotnymi warunkami, przestało być prawdopodobne. 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 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 skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, pomniejszonych o niespłacone kredyty w rachunkach bieżących. Dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych Grupa 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 bankowe 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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Transakcje w walutach obcych

Operacje w walutach obcych rozliczane są według kursu średniego, ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, obowiązującego w dniu przeprowadzenia operacji, chyba że dowód odprawy celnej wyznacza inny kurs. Na dzień bilansowy składniki aktywów oraz pasywów, Grupa wycenia według kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Wynikające z wyceny na dzień bilansowy ujemne różnice kursowe, zaliczane są do kosztów operacji finansowych, natomiast dodatnie różnice kursowe zaliczane są do przychodów finansowych.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, dotyczą działalności operacyjnej, są ujmowane i wykazywane według kwot zgodnych z otrzymanymi fakturami i ujmowane w okresach sprawozdawczych, których dotyczą. Pozostałe zobowiązania w głównej mierze dotyczą operacyjnej działalności Grupy. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, są ujmowane i wykazywane według wartości pierwotnie zafakturowanych. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość zobowiązań jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie.

Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje wypływ środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli Grupa 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 bardzo prawdopodobne, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi, koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w rachunku zysków i strat pomniejszone o wszelkie zwroty.

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

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

Grupa tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu przyszłych wypłat odpraw emerytalnych. Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania, pracownicy mają prawo do otrzymania jednorazowej wypłaty odprawy emerytalnej w momencie przechodzenia na emeryturę. Wielkość wypłat zależy od stażu pracy oraz przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia. Grupa tworzy także 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 pracownikom dni urlopu na datę bilansową. Koszty, zarówno z tytułu odpraw emerytalnych, jak i z tytułu niewykorzystanych urlopów, są uznawane na bazie memoriałowej w oparciu o szacowane wartości.

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 kosztów wytworzenia sprzedanych produktów, kosztach ogólnego zarządu i kosztach handlowych. Rezerwa na niewykorzystane urlopy wykazywana jest w bilansie w rozliczeniach międzyokresowych kosztów.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Leasing

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Grupę zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści 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.

Środki trwałe użytkowane na mocy umów leasingu finansowego 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 korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Kapitał własny

Kapitał własny wykazuje się w wartości nominalnej. Kapitał własny obejmuje:

- kapitał podstawowy, wykazany w kwocie wniesionych i opłaconych wkładów na poczet kapitału,
- nadwyżkę ze sprzedaży akcji ponad ich wartość nominalną,
- akcje (udziały) własne, zarówno przeznaczone do sprzedaży jak i do umorzenia, wykazywane w kapitale własnym jako wielkość ujemna,
- niezrealizowane zyski netto, dotyczące wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży,
- różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych,
- zyski (straty) z lat ubiegłych,
- udziały mniejszości.

Udziały mniejszości

Udziały mniejszości stanowią wartość aktywów Grupy przypadającą na akcjonariuszy / udziałowców mniejszościowych, zgodnie z ich udziałem w kapitałach poszczególnych jednostek Grupy. W momencie zwiększenia udziału procentowego Grupy w kapitale jednostki zależnej udział akcjonariuszy / udziałowców mniejszościowych w aktywach netto (w wartości księgowej) jest zmniejszany.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Aktywa długoterminowe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana

Zgodnie z MSSF 5 dana działalność zostaje sklasyfikowana jako zaniechana w przypadku spełnienia kryteriów klasyfikacji tej działalności jako przeznaczonej do sprzedaży lub jeśli Grupa dokonała faktycznego zaprzestania tej działalności.

Działalność lub aktywa są przeznaczone do sprzedaży, gdy wartość bilansowa działalności lub aktywów zostanie odzyskana w wyniku transakcji sprzedaży, a nie kontynuacji działalności.

Przychody

Zasady rachunkowości dotyczące rozpoznawania przychodów z realizacji kontraktów informatycznych zostały opisane wcześniej w niniejszej informacji dodatkowej. Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również następujące kryteria:

Przychody ze sprzedaży towarów

Przychody 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 i licencji obcych 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.

Przychody ze sprzedaży produktów

Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do produktów zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody ze sprzedaży usług wdrożeniowych są uznawane zgodnie ze stopniem zaawansowania. Natomiast przychody ze sprzedaży licencji dotyczących oprogramowania komputerowego rozpoznawane są systematycznie wraz z czasem trwania umów, których dotyczą.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Przychody ze świadczenia usług

Przychody z realizacji usług wdrożeniowych są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania ich realizacji. Przychody z wykonania niezakończonych usług, objętych 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 lub udziałem nakładów wykonanej pracy w stosunku do całkowitych planowanych nakładów pracy. Jeżeli wyniku kontraktu nie można wiarygodnie oszacować, wówczas przychody uzyskiwane z tytułu tego kontraktu są ujmowane tylko do wysokości poniesionych kosztów, które Grupa spodziewa się odzyskać. Przychody z tytułu opłat licencyjnych rozpoznawane są na zasadzie memoriału.

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.

Przychody z odsetek stanowią odsetki od udzielonych pożyczek, inwestycji w papiery wartościowe utrzymywane do terminu wymagalności, depozytów bankowych i pozostałych tytułów, oraz rozliczone dyskonto kosztów (zobowiązań) zgodnie ze metodą efektywnej stopy procentowej.

Dywidendy

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

Koszty operacyjne

Jednostki Grupy prowadzą 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 Grupą oraz koszty administracji.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Podatek dochodowy

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, rezerwa na podatek dochodowy jest wyliczana 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.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych 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.

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.

Przychody, koszty i aktywa są ujmowane w wartości pomniejszonej o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem, gdy:

podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie towarów i usług nie jest możliwy do odzyskania od władz podatkowych; wtedy podatek od towarów i usług jest ujmowany odpowiednio jako część kosztów nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej oraz należności i zobowiązania są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub należna do zapłaty na rzecz władz podatkowych jest ujęta w bilansie jako część należności lub zobowiązań.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Usunięcie z bilansu instrumentów finansowych

Instrument finansowy zostaje usunięty z bilansu, gdy Grupa 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.

Pochodne instrumenty finansowe (derywaty)

Działalność grupy 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 Grupę koncentruje się na nieprzewidywalności rynków finansowych i stara się minimalizować ich potencjalne negatywne wpływy na wyniki finansowe Grupy. W określonym zakresie Grupa 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 Grupa 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.

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. Wartość godziwa terminowych kontraktów walutowych jest ustalana z wykorzystaniem terminowych rynkowych kursów walut 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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Dla celów ujęcia w sprawozdaniu finansowym wartość godziwa zobowiązań finansowych oszacowywana jest przez dyskontowanie przyszłych umownych przepływów pieniężnych za pomocą stóp procentowych, dostępnych Grupie dla podobnych instrumentów finansowych. Wbudowane pochodne instrumenty finansowe wyodrębnia się z umów zasadniczych i wykazuje w księgach odrębnie jako pochodne instrumenty finansowe wyceniane do wartości godziwej przez rachunek zysków i strat, 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 zawierający wbudowany pochodny 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.

Grupa w okresie sprawozdawczym i w 2004 roku nie stosowała zasad rachunkowości zabezpieczeń.

Zysk (strata) netto przypadający na akcjonariuszy udziałowców mniejszościowych

Pozycja ta stanowi wynik netto Grupy, który przypada na akcjonariuszy/udziałowców mniejszościowych za okres sprawozdawczy.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Zysk netto na akcję (podstawowy i rozwodniony)

Podstawowy zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczany poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym

Rozwodniony zysk netto na jedną akcję dla każdego okresu jest obliczany poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez sumę średniej ważonej liczby akcji w danym okresie sprawozdawczym i wszystkich potencjalnych akcji nowych emisji.

Raportowanie segmentów działalności

Segment branżowy jest dającym się wyodrębnić obszarem działalności Spółki, w ramach którego następuje dystrybucja towarów lub świadczenie usług, który podlega ryzyku i charakteryzuje się poziomem zwrotu z poniesionych nakładów inwestycyjnych różnym od tych, które są właściwe dla innych segmentów branżowych. 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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

3. 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 zajmują się sprzedażą licencji na oprogramowanie komputerowe, sprzedaż usług wdrożeniowych i serwisowych, a także sprzedażą 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 osiągane są na terytorium Polski, gdzie również ulokowane są wszystkie aktywa operacyjne Spółki.

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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

4. Przychody i koszty

Przychody ze sprzedaży – struktura rzeczowa

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) tys. PLN	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 roku (nieaudytowane) tys. PLN
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		
Licencje własne	920	–
Usługi przekazanie do eksploatacji	6 555	4 694
Usługi opieki informatycznej	17 944	9 156
Usługi generalnego wykonawstwa	3 996	13 120
Wykonawstwo infrastruktury sieci	3	–
Usługi wykonania systemów	24 607	1 179
Opieka techniczna i serwis pogwarancyjny	2 249	–
Usługi szkoleniowe	776	257
Pozostałe przychody ze sprzedaży usług	126	28
Razem	57 176	28 444
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Sprzęt komputerowy	3 164	9 414
Oprogramowanie	3 394	3 847
Pozostałe przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	258	3 857
Razem	6 816	17 118

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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

4. Przychody i koszty (ciąg dalszy)**Koszty operacyjne według typów kosztów**

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) tys. PLN</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 roku (nieaudytowane) tys. PLN</i>
Zużycie materiałów i energii	1 469	350
Usługi obce	21 050	5 976
Wynagrodzenia	21 019	10 265
Świadczenia na rzecz pracowników	4 844	2 461
Amortyzacja	2 966	1 151
Podatki i opłaty	221	214
Podróże służbowe	927	473
Pozostałe	199	3 342
Razem	52 695	24 232
Koszty sprzedaży	4 847	2 690
Koszty ogólnego zarządu	8 782	5 553
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	39 066	15 989
Razem	52 695	24 232

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

4. Przychody i koszty (ciąg dalszy)

Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) tys. PLN	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 roku (nieaudytowane) tys. PLN
Wybrane pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:		
Amortyzacja środków trwałych	606	651
Amortyzacja wartości niematerialnych	741	78
	<u>1 347</u>	<u>729</u>

Pozostałe koszty amortyzacji zostały przez Grupę ujęte w kosztach ogólnego zarządu i kosztach handlowych.

Koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty prac badawczych w okresie I półrocza 2005 wyniosły 758 tys. PLN (2004: 1 346 tys. PLN) i zostały ujęte bezpośrednio w koszcie własnym sprzedaży w rachunku zysków i strat. Koszty prac rozwojowych skapitalizowanych w okresie I półrocza 2005 wyniosły 2 028 tys. PLN.

Pozostałe przychody operacyjne

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku (nieaudytow ane) tys. PLN	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 roku (nieaudytow ane) tys. PLN
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	–	10
Rozwiązanie innych rezerw	27	–
Otrzymane odszkodowania	93	67
Pozostałe	16	2
	<u>136</u>	<u>79</u>

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

4. Przychody i koszty (ciąg dalszy)**Pozostałe koszty operacyjne**

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) tys. PLN	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 roku (nieaudytowane) tys. PLN
Koszt sprzedaży środków trwałych	23	—
Darowizny przekazane podmiotom niepowiązanym	59	55
Utworzenie rezerw ryzyka gospodarcze	—	340
Odpis aktualizujący należności nieściągalne	24	—
Odprawy emerytalne	—	11
Koszty napraw ubezpieczonego mienia	79	81
Pozostałe koszty operacyjne	177	283
	<u>362</u>	<u>770</u>

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

4. Przychody i koszty (ciąg dalszy)

Przychody finansowe

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku (nieaudytow ane) tys. PLN	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 roku (nieaudytow ane) tys. PLN
Dodatnie różnice kursowe	–	68
Dywidendy otrzymane	6	8
Przychody finansowe z tytułu odsetek	741	882
Dyskonto zobowiązań – wycena do wartości godziwej u dostawców	14	1 166
Pozostałe przychody finansowe	28	4
Przychody finansowe ogółem (według wartości historycznej)	789	2 128
Przychody finansowe ogółem	789	2 128

Koszty finansowe

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku (nieaudytow ane) tys. PLN	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 roku (nieaudytow ane) tys. PLN
Koszty odsetek od kredytów bankowych i kredytów w rachunkach bieżących	68	–
Pozostałe odsetki	650	17
Opłaty i prowizje bankowe	142	134
Ujemne różnice kursowe	73	–
Wykup opcji terminowych na zakup waluty	–	33
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	37	–
Wycena leasing	–	87
Pozostałe koszty finansowe	163	75
Koszty finansowe ogółem (według kosztu historycznego)	1 133	346
Koszty finansowe ogółem	1 133	346

Strata na rozwodnieniu udziału

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2005 roku nie doszło do żadnych transakcji, których skutkiem byłoby rozwodnienie przez Grupę udziału posiadanego w pojedynczym kapitale spółek.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

5. Podatek dochodowy

Główne składniki obciążenia podatkowego za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku i 30 czerwca 2004 roku przedstawiają się następująco:

	30 czerwca 2005 roku (nie- audytowane) tys. PLN	30 czerwca 2004 roku (nie- audytowane) tys. PLN
Skonsolidowany rachunek zysków i strat		
<i>Bieżący podatek dochodowy</i>		
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	281	258
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>		
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	715	1 414
Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat	996	1 672

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Grupy za okres 6 miesięcy zakończony 30 grudnia 2005 roku i rok 2004 przedstawia się następująco:

	30 czerwca 2005 roku (nie- audytowane) tys. PLN	30 czerwca 2004 roku (nie- audytowane) tys. PLN
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem	5 467	7 353
Według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2004 rok: 19%)	1 039	1 397
Przychody nie stanowiące przychodów do opodatkowania	(19 508)	(10 982)
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	(8 290)	(4 045)
Według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej 5,1% (2004: 3,5%)	281	258
	30 czerwca 2005 roku (nie- audytowane) tys. PLN	30 czerwca 2004 roku (nie- audytowane) tys. PLN
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w skonsolidowanym rachunku zysków i strat	281	258
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej	–	–
	281	258

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

5. Podatek dochodowy (ciąg dalszy)

Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy na dzień 31 grudnia 2004 roku wynika z następujących pozycji:

	<i>Skonsolidowany bilans</i>		<i>Skonsolidowany rachunek zysków i strat</i>	
	<i>30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane)</i>	<i>31 grudnia 2005 roku (nieaudytowane)</i>	<i>6 miesięcy do 30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane)</i>	<i>6 miesięcy do 30 czerwca 2004 roku (nieaudytowane)</i>
	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego				
Wycena środków trwałych	1 163	–	1 163	–
Wycena jednostek uczestnictwa	42	821	(779)	189
Kontrakty długoterminowe	24 513	7 242	17 271	5 642
Amortyzacja niepodatkowa	484	2 868	(2 384)	474
Różnica z tytułu umów leasingu	497	405	92	826
Przychody finansowe z tytułu odsetek naliczonych (niezapłaconych)	306	306	–	–
Inne odniesione na wynik finansowy	244	436	(192)	1 893
Inne odniesione na kapitał własny	865	927	–	–
Różnice przejściowe między wartością bilansową a podatkową razem:	28 114	13 005	15 171	9 024
Stopa podatkowa:	0,19	0,19	0,19	0,19
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego	5 342	2 471	2 883	1 715
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Aktualizacja należności	541	407	134	–
Rezerwa emerytalna	171	200	(29)	11
Rezerwy na kontrakty	10 093	3 370	6 723	1 758
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	1 433	1 140	293	(242)
Rezerwa na badanie	85	253	(168)	32
Inne odniesione na wynik finansowy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	1 264	5 083	(3 819)	26
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	8 274	–	8 274	–
Odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	63	63	–	–
Różnice przejściowe między wartością bilansową a podatkową razem:	21 924	10 516	11 408	1 585
Stopa podatkowa:	0,19	0,19	0,19	0,19
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	4 166	1 998	2 168	301
Odpis dotyczący braku możliwości realizacji aktywa z tytułu podatku odroczonego	–	–	–	–
Aktywa netto z tytułu podatku odroczonego	4 166	1 998		
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego			715	1 414
Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	1 176	473		

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

5. Podatek dochodowy (ciąg dalszy)

Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego są ze sobą kompensowane, jeżeli istnieje tytuł prawny uprawniający do ich jednoczesnego uwzględnienia przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego powstałego z tytułu strat podatkowych do rozliczenia w następnych okresach ujmowane są w wysokości, w jakiej prawdopodobne jest zrealizowanie korzyści podatkowych z tego tytułu dzięki przyszłym zyskom do opodatkowania.

Wyplacenie przez Grupę dywidend na rzecz jej akcjonariuszy nie powoduje żadnych skutków w zakresie podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są w całości prezentowane jako aktywa długoterminowe.

6. Działalność zaniechana

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2005 roku Spółka nie sprzedała żadnej Spółki wchodzącej w skład Grupy i nie zaniechała żadnego rodzaju działalności.

7. 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 dominującej 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).

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 SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

7. Zysk przypadający na jedną akcję (ciąg dalszy)

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) PLN
Zysk netto z działalności kontynuowanej przypadający na akcję	4 471 000
Zysk netto przypadający na akcję	0,81
Zysk netto przypadający na akcję zwykłą, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	0,81
	6 miesięcy do 30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) sztk.
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

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

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.

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

8. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2005 roku Zarząd Spółki nie zaproponował wypłacenia dywidendy ani nie podjął innych uchwał odnośnie spodziewanego zysku za rok 2005. Zysk za 2004 rok został w całości przeniesiony na kapitał zapasowy Spółki.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

9. Rzeczowe aktywa trwałe

Na dzień 30 czerwca 2005 roku

	<i>Grunty i budynki (nie- audytowa ne) tys. PLN</i>	<i>Kompute ry i inny sprzęt biurowy (nie- audytowa ne) tys. PLN</i>	<i>Środki transport u (nie- audytowa ne) tys. PLN</i>	<i>Pozostałe środki trwałe (nie- audytowa ne) tys. PLN</i>	<i>Środki trwałe w budowie (nie- audytowa ne) tys. PLN</i>	<i>Ogółem (nie- audytowa ne) tys. PLN</i>
Na dzień 1 stycznia 2005 roku, z uwzględnieniem umorzenia	5 093	4 910	1 214	123	64	11 404
Zwiększenia stanu	24	1 727	208	199	424	2 582
Zmniejszenia stanu	–	(323)	(685)	(25)	(480)	(1 513)
Aktualizacja wartości	–	188	151	–	–	339
Odpis amortyzacyjny za rok obrotowy	(102)	(1 202)	(274)	(65)	–	(1 643)
Zmniejszenie amortyzacji z tytułu zmniejszeń stanu	–	193	340	25	–	558
Na dzień 30 czerwca 2005 roku, z uwzględnieniem skumulowanej amortyzacji	<u>5 015</u>	<u>5 493</u>	<u>954</u>	<u>257</u>	<u>8</u>	<u>11 727</u>
Na dzień 1 stycznia 2005 roku						
Cena nabycia/koszt wytworzenia	5 188	8 903	1 616	300	64	16 371
Skumulowana amortyzacja i odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości	95	3 993	402	177	–	4 967
Wartość bilansowa netto	<u>5 093</u>	<u>4 910</u>	<u>1 214</u>	<u>123</u>	<u>64</u>	<u>11 404</u>
Na dzień 30 czerwca 2005 roku						
Wartość brutto lub wartość godziwa	5 688	10 688	1 630	499	8	18 513
Skumulowana amortyzacja i odpis z tytułu utraty wartości	673	5 195	676	242	–	6 786
Wartość bilansowa netto	<u>5 015</u>	<u>5 493</u>	<u>954</u>	<u>257</u>	<u>8</u>	<u>11 727</u>

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

9. Rzeczowe aktywa trwałe (ciąg dalszy)

Grupa zatrudniła Elżbietę Majewską, biegłego zewnętrznego rzeczoznawcę majątkowego, w celu ustalenia wartości godziwej niektórych rzeczowych aktywów trwałych związanych z przejmowaną spółką Telmax S.A. na dzień 20 grudnia 2005 roku zgodnie z zasadami dopuszczonymi przez MSSF 3. Wartość godziwa ustalona została przez odniesienie do warunków rynkowych i stanowiła kwotę, za którą – na dzień wyceny – aktywa mogłyby zostać wymienione pomiędzy dobrze poinformowanymi i zainteresowanymi stronami w wyniku transakcji zawartej na warunkach rynkowych, tj. tak jak pomiędzy podmiotami niepowiązanymi.

Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych użytkowanych na dzień 31 grudnia 2005 roku na mocy umów leasingu finansowego wynosi 591 tys. PLN (2004: 1 798 tys. PLN). Na aktywach użytkowanych na mocy umów leasingowych został ustanowiony zastaw pod zabezpieczenie związanych z nimi zobowiązań z tytułu leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu.

Opis zabezpieczeń ustanowionych na rzeczowych aktywach trwałych:

Nie wystąpiły zabezpieczenia na rzeczowych środkach trwałych.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

9. Rzeczowe aktywa trwałe (ciąg dalszy)

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 SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

10. Nieruchomości inwestycyjne

	30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) tys. PLN	31 grudnia 2004 roku tys. PLN
Bilans otwarcia na początek okresu	1 004	–
Zwiększenie z tytułu przejęcia Telmax S.A.	–	1 004
Bilans zamknięcia na koniec okresu	<u>1 004</u>	<u>1 004</u>

Nieruchomości inwestycyjne zostały wykazane według wartości godziwej ustalonej na podstawie wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę majątkowego Elżbietę Majewską na dzień przejęcia spółki Telmax S.A., tj. 20 grudnia 2004 roku. Elżbieta Majewska jest ekspertem w branży w zakresie wyceny tego rodzaju nieruchomości inwestycyjnych. Wycena ta została dokonana zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Wyceny na podstawie danych pochodzących z otwartego rynku na dzień wyceny i dotyczącej sytuacji, w których aktywa mogłyby zostać wymienione pomiędzy dobrze poinformowanymi i chętnymi nabywcą i sprzedawcą w wyniku transakcji zawartej na warunkach rynkowych, tj. tak jak pomiędzy podmiotami niepowiązanymi.

Opis wszelkich ograniczeń i zobowiązań dotyczących nieruchomości inwestycyjnych

W omawianym okresie nie wystąpiły żadne ograniczenia i zobowiązania dotyczące nieruchomości inwestycyjnych.

Nieruchomości inwestycyjne oddane w leasing operacyjny

W omawianym okresie nie wystąpiły nieruchomości inwestycyjne oddane w leasing operacyjny.

Nieruchomości inwestycyjne przeznaczone do sprzedaży

W omawianym okresie nie wystąpiły nieruchomości inwestycyjne przeznaczone do sprzedaży.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

11. Wartości niematerialne

	Koszty prac rozwojowych (nie- audytowane)	Wartość firmy (nie- audytowane)	Oprogra- mowanie komputerowe (nieaudytowa- ne)	Patenty i licencje (nie- audytowane)	Ogółem (nie- audytowa- ne)
	tys. PLN		tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Na dzień 30 czerwca 2005 roku					
Cena nabycia na 1 stycznia 2005 roku					
z uwzględnieniem umorzenia	689	47 835	2 089	5 667	56 280
Zwiększenia stanu	2 028	–	977	239	3 244
Zmniejszenie stanu	239	–	–	–	239
Amortyzacja	–	–	572	597	1 169
Na dzień 30 czerwca 2005 roku	<u>2 478</u>	<u>47 835</u>	<u>2 494</u>	<u>5 309</u>	<u>58 116</u>
Na dzień 1 stycznia 2005 roku					
Cena nabycia (wartość bilansowa brutto)	689	47 835	6 741	9 945	65 210
Skumulowana amortyzacja i odpis aktualizujący					
z tytułu trwałej utraty wartości	–	–	4 652	4 278	8 930
Wartość bilansowa netto	<u>689</u>	<u>47 835</u>	<u>2 089</u>	<u>5 667</u>	<u>56 280</u>
Na dzień 30 czerwca 2005 roku					
Cena nabycia (wartość bilansowa brutto)	2 478	47 835	7 718	10 184	68 215
Skumulowana amortyzacja i odpis aktualizujący					
z tytułu trwałej utraty wartości	–	–	5 224	4 875	10 099
Wartość bilansowa netto	<u>2 478</u>	<u>47 835</u>	<u>2 494</u>	<u>5 309</u>	<u>58 116</u>

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku 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 od 1 do 5 lat. Składnik ten badany jest pod kątem utraty wartości w przypadku powstania przesłanek wskazujących na taką utratę.

Opis zabezpieczeń ustanowionych na wartościach niematerialnych

Na dzień 30 czerwca 2005 roku nie wystąpiły zabezpieczenia ustanowione na wartościach niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne przeznaczone do sprzedaży

Na dzień 30 czerwca 2005 roku nie wystąpiły wartości niematerialne przeznaczone do sprzedaży.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

11. Wartości niematerialne (ciąg dalszy)

	<i>Koszty nie zakończonych prac rozwojowych</i> tys. PLN	<i>Oprogra- mowanie komputerowe</i> tys. PLN	<i>Koszty zakończonych prac rozwojowych</i> tys. PLN	<i>Ogółem</i> tys. PLN
Na dzień 30 czerwca 2004				
Cena nabycia na 1 stycznia 2004 roku z uwzględnieniem umorzenia	2 377	647	–	3 024
Zwiększenia stanu	838	583	1 318	2 739
Zmniejszenie stanu	1 318	–	–	1 318
Amortyzacja	–	519	44	563
Na dzień 30 czerwca 2004 roku	<u>1 897</u>	<u>711</u>	<u>1 274</u>	<u>3 882</u>
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	<u>2 377</u>	<u>647</u>	<u>–</u>	<u>3 024</u>
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	<u>1 897</u>	<u>711</u>	<u>1 274</u>	<u>3 882</u>

Za rok zakończony 31 grudnia 2004 roku:

patenty i licencje amortyzowane były równomiernie przez okres ich ekonomicznego użytkowania wynoszący od 1 do 5 lat,

aktywa wytworzone we własnym zakresie obejmują koszty prac rozwojowych amortyzowane przez okres ich ekonomicznego użytkowania wynoszący od 1 do 5 lat.

Wartość firmy z konsolidacji

Na dzień 1 stycznia 2005 roku wartość firmy nie była amortyzowana, lecz corocznie była badana pod kątem utraty wartości (zob. pkt. 14 informacji dodatkowej).

	<i>30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) tys. PLN</i>	<i>31 grudzień 2004 roku tys. PLN</i>
Wartość bilansowa wartości firmy z konsolidacji WiedzaNet	1 285	1 285
Razem wartość bilansowa	<u>1 285</u>	<u>1 285</u>

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

11. Wartości niematerialne (ciąg dalszy)

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2005 roku i w roku 2004 wystąpiły następujące zmiany wartości firmy z konsolidacji:

	30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) tys. PLN	30 czerwca 2004 roku (nieaudytowane) tys. PLN
Wartość firmy z konsolidacji na początek okresu	1 285	–
Zwiększenia wartości firmy z konsolidacji w wyniku nabycia	–	1 285
Razem wartość bilansowa na koniec okresu	1 285	1 285

12. Badanie utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy oraz innych wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania

Wartość firmy powstała w wyniku nabycia jednostek gospodarczych zostanie zbadana na koniec roku finansowego. W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2005 roku wartość firmy nie została zbadana.

13. Połączenia jednostek gospodarczych

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2005 roku nie doszło do połączenia jednostek gospodarczych.

14. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Jednostka stowarzyszona Steren sp. z o.o.:

Grupa posiada 50 % udziału w spółce Steren sp. z o.o., która zajmuje się obsługą inkasenną odbiorców energii elektrycznej Oddziału Bydgoszcz ENEA S.A, pomiarami, badaniami i analizą termowizyjną obiektów energetycznych i budowlanych. Steren sp. z o.o. jest prywatną spółką nienotowaną na giełdzie, dlatego też nie ma opublikowanej notowanej wartości godziwej tej inwestycji. Dzień bilansowy i okres sprawozdawczy spółki Steren sp. z o.o. są takie same jak Grupy, tj. dzień 30 czerwca.

Tabela poniżej przedstawia skrócone informacje dotyczące inwestycji w spółkę Steren sp. z o.o.

	30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) tys. PLN
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	2 375
Aktywa trwałe (długoterminowe)	507
Zobowiązania krótkoterminowe	2 212
Aktywa netto	670
Przychody	6 203
Zyski / Straty	127

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

Wartość bilansowa inwestycji

76

14. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych (ciąg dalszy)**Jednostka stowarzyszona Sapien sp. z o.o.:**

Grupa posiada 25% udziału w spółce Sapien sp. z o.o., która zajmuje się tworzeniem systemów monitorowania i analiz zużycia mediów energetycznych w obiektach o rozbudowanej gospodarce energetycznej.

Sapien sp. z o.o. jest prywatną spółką nienotowaną na giełdzie, dlatego też nie ma opublikowanej notowanej wartości godziwej tej inwestycji. Dzień bilansowy i okres sprawozdawczy spółki Sapien sp. z o.o. są takie same jak Grupy, tj. dzień 30 czerwca.

Tabela poniżej przedstawia skrócone informacje dotyczące inwestycji w spółkę Sapien sp. z o.o.

	30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) tys. PLN
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	28
Zobowiązania krótkoterminowe	7
Aktywa netto	21
Przychody	69
Zyski / Straty	- 7
Wartość bilansowa inwestycji	1

Jednostka stowarzyszona Spinord sp. z o.o.:

Grupa posiada 25% udziału w spółce Spinord sp. z o.o., która zajmuje się doradztwem w zakresie oprogramowania oraz dostarczaniem oprogramowania.

Spinord sp. z o.o. jest prywatną spółką nienotowaną na giełdzie, dlatego też nie ma opublikowanej notowanej wartości godziwej tej inwestycji. Dzień bilansowy i okres sprawozdawczy spółki Spinord sp. z o.o. są takie same jak Grupy, tj. dzień 30 czerwca.

Tabela poniżej przedstawia skrócone informacje dotyczące inwestycji w spółkę Spinord sp. z o.o.

	30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) tys. PLN
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	203
Aktywa netto	203
Przychody	3
Zyski / Straty	- 11
Wartość bilansowa inwestycji	1

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

15. Udział we wspólnym przedsięwzięciu

Grupa Kapitałowa w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2005 roku nie posiadała udziałów we wspólnych przedsięwzięciach.

16. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Długoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

	30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) tys. PLN	31 grudnia 2004 roku tys. PLN
W jednostkach powiązanych		
Akcje/ Udziały w spółkach nie notowanych na giełdzie	1 257	408
W jednostkach niepowiązanych		
Akcje/ Udziały w spółkach nie notowanych na giełdzie	38	39
	<u>1 295</u>	<u>447</u>

17. Pozostałe aktywa finansowe

Długoterminowe pozostałe aktywa finansowe

	30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) tys. PLN	31 grudnia 2004 roku tys. PLN
Pożyczki udzielone	–	470
	<u>–</u>	<u>470</u>

Na dzień 31 grudnia 2004 roku trzecia rata pożyczki dla Neokart GIS sp. z o.o. w kwocie 470 tys. PLN o terminie spłaty 15 stycznia 2006 roku wykazywana była w długoterminowych aktywach finansowych. Na dzień 30 czerwca 2005 roku pożyczka ta jest w całości wykazywana w krótkoterminowych aktywach finansowych.

Krótkoterminowe pozostałe aktywa finansowe

	30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) tys. PLN	31 grudnia 2004 roku tys. PLN
Pożyczki udzielone	1 636	732
Jednostki uczestnictwa	6	9 049
	<u>1 642</u>	<u>9 781</u>

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

17. Pozostałe aktywa finansowe (ciąg dalszy)

Na dzień 30 czerwca 2005 roku saldo pożyczek stanowiła część krótkoterminowa długoterminowej pożyczki udzielonej spółce Neokart GIS sp. z o.o. w kwocie 1594 tys. PLN oraz pożyczki krótkoterminowej udzielonej przez spółkę Wiedza Net w kwocie 42 tys. PLN udzielone osobom fizycznym, oprocentowane WIBOR 3-msc + 1%.

Na dzień 30 czerwca 2005 roku wartość jednostek uczestnictwa posiadanych przez Grupę zmniejszyła się znacząco w porównaniu do 31 grudnia 2004 roku w związku ze sprzedażą posiadanych przez SPIN S.A. jednostek uczestnictwa w otwartym funduszu inwestycyjnym instrumentów dłużnych Skarbiec Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. oraz Commercial Union Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.

18. Zapasy

	30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) tys. PLN	31 grudnia 2004 roku tys. PLN
Materiały i komponenty wykorzystane we wdrożeniach systemów (według ceny nabycia)	9	9
Produkty gotowe:		
Według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	1 889	895
Zaliczki na dostawy	1 100	155
Koszty poniesione w związku z niezafakturowanymi pracami – po pomniejszeniu o rezerwę	120	–
Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania	<u>3 118</u>	<u>1 059</u>

Żadna kategoria zapasów nie stanowiła zabezpieczenia kredytów lub pożyczek w okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2005 i 2004 roku. Na dzień 30 czerwca 2005 roku nie było zapasów wycenianych w cenie sprzedaży netto.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

19. Ujawnienia dotyczące długoterminowych kontraktów informatycznych

	30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) tys. PLN	31 grudnia 2004 roku tys. PLN
Poniesione koszty z tytułu realizacji kontraktów IT	15 494	10 669
Zyski (straty) z tytułu realizacji kontraktów IT	13 598	2 439
Zafakturowane przychody z tytułu realizacji kontraktów IT	9 206	9 405
Należności z tytułu wyceny kontraktów IT	22 461	4 338
Przychody z tytułu kontraktów IT	26 990	13 743
Przychody przyszłych okresów z tytułu realizacji kontraktów IT	342	21

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2005 roku Grupa nie otrzymała żadnych zaliczek z tytułu realizowanych długoterminowych kontraktów informatycznych.

20. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług (krótkoterminowe)

	30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) tys. PLN	31 grudnia 2004 roku tys. PLN
Należności z tytułu dostaw i usług		
Od jednostek powiązanych	1 550	1 177
Od jednostek pozostałych	22 814	64 088
Należności z wyceny bilansowej długoterminowych kontraktów IT	24 906	6 938
Rezerwa na należności nieściągalne (–)	(546)	(522)
	<u>48 724</u>	<u>71 681</u>

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi przedstawione są w punkcie 29 informacji dodatkowej.

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 7 do 40 - dniowy termin płatności.

Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony rezerwą na nieściągalne należności właściwą dla należności handlowych Spółki.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

20. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (ciąg dalszy)**Należności długoterminowe**

	30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) tys. PLN	31 grudnia 2004 roku tys. PLN
Należności długoterminowe	95	192
Od jednostek powiązanych	88	149
Od jednostek pozostałych	7	43
	<u>95</u>	<u>192</u>

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi przedstawione są w punkcie 29 informacji dodatkowej.

Pozostałe należności (bieżące)

	30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) tys. PLN	31 grudnia 2004 roku tys. PLN
Pozostałe należności od podmiotów powiązanych	5 311	157
Należności budżetowe	127	210
Wpłacone kaucje	682	446
Wadia	633	-
Inne należności	1 070	283
	<u>7 823</u>	<u>1 096</u>

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi przedstawione są w punkcie 29 informacji dodatkowej.

W pozycji pozostałe należności od podmiotów powiązanych ujęto kwotę 5 000 tys. PLN zapłaconą Prokom Software S.A. z tytułu zaliczki na zakup udziałów OptiX Polska sp. z o.o.

Na saldo należności budżetowych składa się głównie podatek VAT naliczony, który zostanie zwrócony w drugiej połowie 2005 roku. Kwota wynikająca z różnicy należności z tytułu podatku VAT oraz zobowiązań z tytułu VAT jest nieoprocentowana i jest płacona Spółce lub właściwym organom podatkowym w odstępach miesięcznych.

21. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) tys. PLN	31 grudnia 2004 roku tys. PLN
Środki pieniężne w banku i w kasie	2 961	14 714
Lokaty krótkoterminowe	1 988	552
Krótkoterminowe środki pieniężne zastrzeżone	4 824	4 012
	<u>9 773</u>	<u>19 278</u>

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

21. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (ciąg dalszy)

Środki pieniężne w banku i w kasie są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych.

Środki pieniężne zastrzeżone (ujęte w aktywach trwałych) stanowią zabezpieczenie gwarancji dobrego wykonania umów handlowych udzielonych klientom.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych składało się z następujących pozycji na dzień 30 czerwca 2005 roku:

	30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) tys. PLN	31 grudnia 2004 roku tys. PLN
Środki pieniężne w banku i w kasie	2 961	14 714
Lokaty krótkoterminowe	1 988	552
Krótkoterminowe środki pieniężne zastrzeżone	4 824	4 012
Środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej (pkt. 6 informacji dodatkowej)	—	—
	<u>9 773</u>	<u>19 278</u>

W pozycji środki pieniężne i 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

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

22. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe (rezerwowe)

Nominalny (statutowy)	30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) tys. PLN	31 grudnia 2004 roku 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>
Liczba akcji w kapitale podstawowym	30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) szt.	31 grudnia 2004 roku (nieaudytowane) 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, 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 i SPIN 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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

22. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe (rezerwowe) (ciąg dalszy)

Znaczeni akcjonariusze na koniec okresu

	30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane)	31 grudnia 2004 roku
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 SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

22. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe (rezerwowe) (ciąg dalszy)

Udziały mniejszości

	30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) tys. PLN	30 czerwca 2004 roku (nieaudytowane) tys. PLN
Na dzień 1 stycznia	1 808	—
Nabycie grupy Telmax S.A.	—	—
Udział w wyniku jednostek zależnych	447	—
Inne	(19)	—
Na dzień 30 czerwca/31 grudnia	<u>2 236</u>	<u>—</u>

23. Świadczenia pracownicze

Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia

Grupa wypłaca pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks pracy. W związku z tym Grupa na podstawie wyceny dokonanej we własnym zakresie tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych. Kwotę tej rezerwy oraz uzgodnienie przedstawiające zmiany stanu w ciągu okresu obrotowego przedstawiono w poniższej tabeli:

	30 czerwca 2005 roku (nieaudytowa ne) tys. PLN	30 czerwca 2004 roku (nieaudytowa ne) tys. PLN
Na dzień 1 stycznia	199	166
Utworzenie rezerwy	—	11
Rozwiązanie rezerwy	27	—
Na dzień 30 czerwca / 31 grudnia	<u>172</u>	<u>177</u>

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

23. Świadczenia pracownicze (ciąg dalszy)

Główne założenia przyjęte przez Grupę na dzień bilansowy i zakładane w latach zakończonych 30 czerwca 2005 roku i 31 grudnia 2004 roku do wyliczenia kwoty zobowiązania są następujące:

	30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane)	30 czerwca 2004 roku (nieaudytowane)
Przeciętna długość zatrudnienia w firmie w latach	5,3	5,3
Przewidywana realna stopa wzrostu wynagrodzeń ponad inflację (%)	0%	0%

Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) tys. PLN	31 grudnia 2004 roku tys. PLN
Krótkoterminowe				
Kredyty w rachunku bieżącym	WIBOR 1-msc +0,95	30.06.2005	4 528	–
Kredyty w rachunku bieżącym	WIBOR 1-msc +1,5	12.06.2005	–	940
Inne kredyty:				
Pożyczka od Qumac-Secom S.A.	7,5% w skali roku	31.12.2005	330	353
			<u>4 858</u>	<u>1 293</u>

Na dzień 30 czerwca 2005 roku i 31 grudnia 2004 roku nie wystąpiły w Grupie kredyty bankowe i pożyczki długoterminowe.

Obligacje zamienne na akcje

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2005 roku Grupa nie wyemitowała obligacji zamiennych na akcje.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

25. Rezerwy

	<i>Rezerwa na świadczenia emerytalne (nieaudytowane)</i> tys. PLN	<i>Rezerwa na szczególne ryzyka gospodarcze (nieaudytowane)</i> tys. PLN	<i>Rezerwa na straty na kontraktach (nieaudytowane)</i> tys. PLN	<i>Ogółem (nieaudytowane)</i> tys. PLN
Na dzień 1 stycznia 2005 roku	199	340	458	997
Rozwiązane	27	–	275	302
Wzrost kwoty zdyskontowanej	–	–	–	–
Na dzień 30 czerwca 2005 roku	172	340	183	695
Krótkoterminowe 2005 roku	–	340	183	523
Długoterminowe 2005 roku	172	–	–	172
	172	340	183	695
Krótkoterminowe 2004 roku	–	340	458	798
Długoterminowe 2004 roku	199	–	–	199
	199	340	458	997

25. Rezerwy (ciąg dalszy)

Rezerwa na świadczenia emerytalne

Grupa tworzy rezerwę w oparciu o własne wyliczenia. Szczegółowe wyliczenia zostały przedstawione w nocie 23.

Rezerwa na szczególne ryzyka gospodarcze

Grupa utworzyła w roku 2004 rezerwę na szczególne ryzyka gospodarcze w wysokości 340 tys. PLN. W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2005 roku Grupa nie dokonała zmian w wysokości rezerwy.

Rezerwa na straty na kontraktach

Grupa tworzy rezerwę na przewidywane straty na kontraktach długoterminowych IT w oparciu o zatwierdzone budżety i stopień zaawansowania kontraktów. Przewiduje się, że większość tych kosztów zostanie poniesiona w następnym roku obrotowym, a ich całość w ciągu 2 lat od dnia bilansowego.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

26. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)

	30 czerwca 2005 roku (nie- zaudytowa- ne) tys. PLN	31 grudnia 2004 roku tys. PLN
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
Wobec jednostek powiązanych	1 499	913
Wobec jednostek pozostałych	4 814	19 550
	<u>6 313</u>	<u>20 463</u>
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych		
Podatek VAT	1 788	8 206
Podatek dochodowy od osób prawnych	96	2 189
Podatek zryczałtowany u źródła	2	77
Podatek dochodowy od osób fizycznych (od pracowników)	514	886
Zakład Ubezpieczeń Społecznych	1 316	2 451
Podatek zryczałtowany PIT-8A (umorzenie udziałów)	3 612	–
Pozostałe	34	29
	<u>7 362</u>	<u>13 838</u>
Pozostałe zobowiązania		
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	231	2 130
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	–	1 000
Zobowiązanie z tytułu umorzenia udziałów	–	18 490
Inne zobowiązania	643	1 091
	<u>874</u>	<u>22 631</u>
Rozliczenia międzyokresowe kosztów		
Rezerwa na świadczenia urlopowe	1 468	1 160
Rezerwa na premie	885	–
Rezerwy na koszty	1 008	486
	<u>3 361</u>	<u>1 646</u>
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		
Zobowiązanie z tytułu wyceny długoterminowych kontraktów IT	299	778
Pozostałe przychody przyszłych okresów	482	319
	<u>781</u>	<u>1 097</u>

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

26. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe) (ciąg dalszy)

Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań finansowych:

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi przedstawione są w punkcie 29 informacji dodatkowej. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane i zazwyczaj rozliczane w terminach 7 do 40 -dniowych.

Pozostałe zobowiązania są nieoprocentowane, ze średnim 1-miesięcznym terminem płatności.

Kwota wynikająca z różnicy zobowiązań z tytułu podatku VAT oraz należności z tytułu podatku VAT jest płacona właściwym władzom podatkowym w okresach miesięcznych.

Saldo rozliczeń międzyokresowych przychodów dotyczy głównie przedpłat za produkty dostarczane i świadczone usługi, takie jak licencje na oprogramowanie komputerowe, dostawy sprzętu komputerowego oraz usługi opieki informatycznej.

27. Rozliczenie z tytułu umów leasingowych

Leasing operacyjny – Grupa jako leasingobiorca

Na dzień 30 czerwca 2005 roku oraz na dzień 31 grudnia 2004 roku Grupa nie występowała jako strona leasingu operacyjnego.

Leasing operacyjny – Grupa jako leasingodawca

Na dzień 30 czerwca 2005 roku oraz na dzień 31 grudnia 2004 roku Grupa nie występowała jako strona leasingu operacyjnego.

28. Zobowiązania warunkowe

	30 czerwca 2005 roku (nie- zaudytowane) tys. PLN	31 grudnia 2004 roku tys. PLN
Poręczenie spłaty pożyczki	—	600
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	8 934	8 319
Razem zobowiązania warunkowe na koniec okresu	<u>8 934</u>	<u>8 919</u>

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

28. Zobowiązania warunkowe (ciąg dalszy)

Gwarancje

Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych wynikają z umów zawartych z BRE Bank Katowice:

Na dzień 30 czerwca 2005 roku:

- kaucja w BRE Banku Katowice w wysokości 964 tys. PLN ważna do 5 czerwca 2008 roku, z tytułu umowy o udzielenie gwarancji bankowej nr 11/057/Z/PB/04 na zabezpieczenie zobowiązań na rzecz TP S.A. do kwoty 787 tys. PLN (pod zastaw gwarancji dobrego wykonania przeznaczono jednostki uczestnictwa w Otwartym Funduszu Inwestycyjnym Instrumentów Dłużnych „Skarbiec Obligacje” w ilości 5 157,00 jednostek uczestnictwa),
- kaucja w Górnośląskim Banku Gospodarczym S.A. w wysokości 669 tys. PLN (200 tys. USD) wraz z naliczonymi odsetkami w wysokości 8 tys. PLN, ważna do dnia 7 lutego 2006 roku z tytułu umowy o udzielenie gwarancji bankowej nr 11/017/05 na zabezpieczenie zobowiązań na rzecz IBM World Trade Corporation do kwoty 946 tys. PLN (300 tys. USD),
- kaucja w BRE Banku Katowice w wysokości 600 tys. PLN wraz z naliczonymi odsetkami w wysokości 7 tys. PLN, ważna do 30 grudnia 2005 roku z tytułu umowy o udzielenie gwarancji bankowej nr 11/027/Z/PB/02 na zabezpieczenie zobowiązań na rzecz TP S.A. do kwoty 1 980 tys. PLN Ponadto wartość zobowiązania w kwocie 1 800 tys. PLN zabezpieczona została poręczeniem udzielonym przez PROKOM Software S.A.,
- kaucja w BRE Banku Katowice w wysokości 65 tys. PLN wraz z naliczonymi odsetkami w wysokości 5 tys. PLN, ważna do 30 kwietnia 2007 roku z tytułu umowy o udzielenie gwarancji bankowej nr 11/096/Z/PB/04 na zabezpieczenie zobowiązań na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia do kwoty 98 tys. PLN,
- kaucja w BRE Banku Katowice w wysokości 105 tys. PLN wraz z odsetkami naliczonymi w wysokości 15 tys. PLN, ważna do 31 lipca 2005 roku z tytułu umowy o udzielenie gwarancji bankowej nr 11/144/Z/PB/04 na zabezpieczenie zobowiązań na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia do kwoty 105 tys. PLN,
- kaucja w BRE Banku Katowice w wysokości 497 tys. PLN wraz z odsetkami naliczonymi w wysokości 18 tys. PLN, ważna do 8 grudnia 2005 roku z tytułu umowy o udzielenie gwarancji bankowej nr 11/195/Z/PB/04 na zabezpieczenie zobowiązań na rzecz TP S.A. do kwoty 746 tys. PLN,
- kaucja w BRE Banku Katowice w wysokości 1 401 tys. PLN (347 tys. EUR) wraz z odsetkami naliczonymi w wysokości 13 tys. PLN ważna do 30 listopada 2005 roku z tytułu umowy o udzielenie gwarancji bankowej nr 11/215/04 na zabezpieczenie zobowiązań na rzecz Fundacji Funduszu Współpracy do kwoty 2 122 tys. PLN,
- kaucja w BRE Banku Katowice w wysokości 850 tys. PLN wraz z odsetkami naliczonymi w wysokości 14 tys. PLN, ważna do 7 marca 2006 roku z tytułu umowy o udzielenie gwarancji bankowej nr 11/031/Z/PB/05 na zabezpieczenie zobowiązań na rzecz TP S.A. do kwoty 1 275 tys. PLN.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

28. Zobowiązania warunkowe (ciąg dalszy)

Na dzień 31 grudnia 2004 roku:

- kaucja w BRE Banku Katowice w wysokości 925 tys. PLN ważna do 5 czerwca 2008 roku, z tytułu umowy o udzielenie gwarancji bankowej nr 11/057/Z/PB/04 na zabezpieczenie zobowiązań na rzecz TP S.A. do kwoty 787 tys. PLN (pod zastaw gwarancji dobrego wykonania przeznaczono jednostki uczestnictwa w Otwartym Funduszu Inwestycyjnym Instrumentów Dłużnych „Skarbiec Obligacje” w ilości 5 157,00 jednostek uczestnictwa),
- kaucja w Górnośląskim Banku Gospodarczym S.A. w wysokości 131 tys. PLN ważna do dnia 5 lutego 2005 roku z tytułu umowy o udzielenie gwarancji bankowej nr 26/2004 na zabezpieczenie zobowiązań na rzecz IBM World Trade Corporation do kwoty 772 tys. PLN (30 tys. USD),
- kaucja w BRE Banku Katowice w wysokości 600 tys. PLN ważna do 30 grudnia 2005 roku z tytułu umowy o udzielenie gwarancji bankowej nr 11/027/Z/PB/02 na zabezpieczenie zobowiązań na rzecz TP S.A. do kwoty 1 800 tys. PLN Ponadto wartość zobowiązania w kwocie 1 800 tys. PLN zabezpieczona została poręczeniem udzielonym przez PROKOM Software S.A.,
- kaucja w BRE Banku Katowice w wysokości 65 tys. PLN ważna do 30 kwietnia 2007 roku z tytułu umowy o udzielenie gwarancji bankowej nr 11/096/Z/PB/04 na zabezpieczenie zobowiązań na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia do kwoty 65 tys. PLN,
- kaucja w BRE Banku Katowice w wysokości 525 tys. PLN ważna do 31 lipca 2005 roku z tytułu umowy o udzielenie gwarancji bankowej nr 11/144/Z/PB/04 na zabezpieczenie zobowiązań na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia do kwoty 525 tys. PLN,
- kaucja w BRE Banku Katowice w wysokości 497 tys. PLN ważna do 8 grudnia 2005 roku z tytułu umowy o udzielenie gwarancji bankowej nr 11/195/Z/PB/04 na zabezpieczenie zobowiązań na rzecz TP S.A. do kwoty 497 tys. PLN,
- kaucja w BRE Banku Katowice w wysokości 29 tys. PLN ważna do 20 kwietnia 2005 roku z tytułu umowy o udzielenie gwarancji bankowej nr 11/211/Z/PB/04 na zabezpieczenie zobowiązań na rzecz Centrum Systemów Informatycznych Ochrony Zdrowia do kwoty 29 tys. PLN,
- kaucja w BRE Banku Katowice w wysokości 1 415 tys. PLN (347 tys. EUR) ważna do 30 listopada 2005 roku z tytułu umowy o udzielenie gwarancji bankowej nr 11/215/04 na zabezpieczenie zobowiązań na rzecz Fundacji Funduszu Współpracy do kwoty 347 tys. EUR.

Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego – Grupa jako leasingobiorca

Na dzień 30 czerwca 2005 roku, przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów nieodwoływalnego leasingu operacyjnego przedstawiają się następująco:

30 czerwca 2005

(nieaudytowane)

W okresie 1 roku	596
W okresie od 1 do 5 lat	899

1 495

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

Przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu tych umów oraz wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych netto przedstawiają się następująco:

	30 czerwca 2005 (nie audytowany)		31 grudnia 2004	
	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	235	235	458	458
W okresie od 1 do 5 lat	115	115	202	202
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	351	351	661	661
Minimalne koszty finansowe	49	49	84	84
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	267	267	577	577

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

29. Informacje o podmiotach powiązanych

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Jednostki Dominującej SPIN S.A. oraz sprawozdania finansowe jednostek zależnych.

Spółka Spin S.A. jest Jednostką Dominującą Grupy SPIN w Polsce. Podmiotem o znaczącym wpływie na Grupę jest Prokom Software S.A., która jest właścicielem 49,99% akcji zwykłych Jednostki Dominującej (w 2004 roku: 51,87%) i jest ona jednostką dominującą wyższego szczebla.

Wspólne przedsięwzięcie, w którym jednostka dominująca jest wspólnikiem

W okresie sprawozdawczym nie miały miejsca wspólne przedsięwzięcia, w których Jednostka Dominująca byłaby wspólnikiem.

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

Sprzedaż na rzecz oraz zakupy od podmiotów powiązanych dokonywane są według normalnych cen rynkowych. Zaległe zobowiązania / należności na koniec roku obrotowego są niezabezpieczone i rozliczane gotówkowo. Należności od podmiotów powiązanych nie zostały objęte żadnymi gwarancjami udzielonymi lub otrzymanymi. Na koniec okresu sześciu miesięcy zakończonego 30 czerwca 2005 roku Grupa nie utworzyła żadnej rezerwy na należności wątpliwe dotyczące kwot należnych od podmiotów powiązanych, z uwagi na należyte dokonywanie płatności w poprzednich latach obrotowych (w roku 2004 taka rezerwa również wyniosła zero). W każdym roku obrotowym przeprowadzana jest ocena polegająca na zbadaniu sytuacji finansowej podmiotu powiązanego i rynku, na którym podmiot ten prowadzi działalność.

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi za dany rok obrotowy (informacje dotyczące zaległych zobowiązań i należności na koniec roku obrotowego przedstawione są w pkt.20 informacji dodatkowej):

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

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	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych (nie-zaudytowane) tys. PLN	Zakupy od podmiotów powiązanych (nie-zaudytowane) tys. PLN	Należności od podmiotów powiązanych (nie-zaudytowane) tys. PLN	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych (nie-zaudytowane) tys. PLN
Prokom Software S.A.	38	26	5 014	782
PIW Postinfo Sp. z o.o.	59	1 103	3	
OptiX Polska Sp. z o.o.	35		43	
ABG S.A.				704
Koma S.A.	40	1	8	
Telmax STI S.A.		61	199	
Softbank S.A.		106		

Transakcje z podmiotami powiązanymi 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	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych tys. PLN	Zakupy od podmiotów powiązanych tys. PLN	Należności od podmiotów powiązanych tys. PLN	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych tys. PLN
Prokom Software S.A.	141		1 168	782
PIW Postinfo sp. z o.o.		1 072		
Telmax STI S.A.				114

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

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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

30. 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)

Wynagrodzenie wypłacone członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej Spółki (jednostki dominującej) oraz jednostkom powiązanym Grupy przedstawiało się w I półroczu 2005 roku następująco:

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

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.

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

Osoby zarządzające SPIN	tys. PLN
Andrzej Musioł	240
Jerzy Gałuszka	240
Michał Górski	240
Razem	720

Pożyczki udzielone członkom Zarządu oraz inne transakcje z udziałem członków Zarządu

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2005 roku Spółka nie udzieliła członkom Zarządu pożyczek ani nie zawarła innych transakcji z członkami Zarządu.

31. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa, należą kredyty bankowe, obligacje, obligacje zamienne na akcje zwykłe, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

na działalność Grupy. Grupa posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Grupy obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko płynności, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej. Grupa monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych.

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Grupy na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim krótkoterminowych zobowiązań finansowych – kredytów. Grupa nie posiada długoterminowych zobowiązań finansowych z tytułu kredytów i emisji papierów wartościowych. Zyski Grupy oraz przepływy pieniężne z działalności operacyjnej są, w pewnym zakresie, narażone na zmiany stóp procentowych, ponieważ większość zobowiązań finansowych Grupy oparta jest o zmienne stopy procentowe oparte na stopie WIBOR 1M powiększonej o marżę kredytodawców, która w okresie sprawozdawczym i w 2005 roku kształtowała się pomiędzy 0,5% do 3%.

Spółka zarządza kosztami oprocentowania poprzez korzystanie zarówno ze zobowiązań o oprocentowaniu stałym, jak i zmiennym.

Ryzyko walutowe

Przychody i koszty operacyjne Spółki są denominowane głównie w polskich PLN. Wyjątek stanowią zakupy sprzętu dokonywane w IBM Polska.

Ryzyko cen towarów

Ekspozycja na ryzyko cenowe jest w przypadku Spółki minimalna.

Ryzyko kredytowe

Aktywami finansowymi grupy, które najbardziej narażone są na ryzyko kredytowe są środki pieniężne i ich ekwiwalenty, rozrachunki z podmiotami powiązanymi oraz należności z tytułu dostaw i usług.

Grupa zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Grupy na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

Należności z tytułu dostaw i usług, które są prezentowane w sprawozdaniu finansowym po pomniejszeniu o rezerwę na nieściągalne należności, odzwierciedlają charakter

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

działalności Spółki polegający na skupianiu się na relatywnie małej liczbie kontraktów realizowanych dla największych polskich przedsiębiorstw i instytucji rządowych.

Spółka wprowadziła odpowiednią politykę kredytową polegającą na sprzedaży produktów, świadczeniu usług oraz dostarczaniu finansowania wyłącznie klientom o sprawdzonej historii kredytowej oraz wysokim ratingu kredytowym. W Spółce nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Spółki, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży oraz niektóre instrumenty pochodne, ryzyko kredytowe Spółki powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów.

Ryzyko związane z płynnością

Z uwagi na dynamiczny rozwój, celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, kredyty bankowe, obligacje, obligacje zamienne na akcje, umowy leasingu finansowego oraz umowy dzierżawy z opcją zakupu.

32. Instrumenty finansowe

Poniższa tabela przedstawia porównanie wartości bilansowych i wartości godziwych wszystkich instrumentów finansowych Spółki, które wykazane zostały w sprawozdaniu finansowym według wartości innej niż wartość godziwa, w podziale na poszczególne kategorie aktywów i pasywów.

	Wartość bilansowa 30 czerwca 2005 roku (nie- zaudytowa ne) tys. PLN		Wartość godziwa 30 czerwca 2005 roku (nie- zaudytowa ne) tys. PLN	
	31 grudnia 2004 roku tys. PLN		31 grudnia 2004 roku tys. PLN	
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	—	—	—	—
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	—	—	—	—
Pożyczki udzielone i należności własne	—	—	—	—
Udzielone pożyczki krótko- i długoterminowe	1 636	1 202	1 636	1 202
Kaucje w banku (umowy gwarancyjne)	5 231	4 187	5 231	4 187
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	—	—	—	—
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	—	—	—	—
Obligacje obce i jednostki uczestnictwa	6	9 049	6	9 049

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

6 873	14 438	6 873	14 438
-------	--------	-------	--------

Ryzyko stopy procentowej

Na dzień 30 czerwca 2005 roku nie wystąpiły instrumenty finansowe narażone na ryzyko stopy procentowej.

Wbudowane instrumenty pochodne

Na dzień 30 czerwca 2005 roku nie wystąpiły wbudowane instrumenty pochodne.

Opcja na zakup akcji

Na dzień 30 czerwca 2005 roku nie wystąpiły opcje na zakup akcji.

Zabezpieczenia

Zabezpieczenia przepływów środków pieniężnych

Na dzień 30 czerwca 2005 roku nie wystąpiły zabezpieczenia przepływów środków pieniężnych.

Zabezpieczenie wartości godziwej

Na dzień 30 czerwca 2005 roku nie wystąpiły zabezpieczenia wartości godziwej.

32. Instrumenty finansowe (ciąg dalszy)

Zabezpieczenie inwestycji netto w podmiotach zagranicznych

Na dzień 30 czerwca 2005 roku nie wystąpiły zabezpieczenia inwestycji netto w podmiotach zagranicznych.

Walutowe transakcje zabezpieczające

Na dzień 30 czerwca 2005 roku nie wystąpiły walutowe transakcje zabezpieczające.

33. 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.

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

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. 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. 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 udziały w Serum Software w celu poszerzenia rynku zbytu na oferowane przez siebie zintegrowane systemy informatyczne.

34. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

W dniu 14 lipca 2005 roku Jednostka dominująca podpisała 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

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

przrzeczonej 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.

34. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym (ciąg dalszy)

W dniu 26 lipca 2005 roku SPIN 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.

SPIN 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 EJ.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 Grupa powinna osiągnąć wymierne efekty biznesowe w postaci dywersyfikacji przychodów i redukcji kosztów, co powinno wywrzeć pozytywny wpływ na jego działalność i osiągane wyniki finansowe. Spółki od czasu nabycia udziałów

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

w Informix przez SPIN prowadziły bieżącą współpracę biznesową poprzez wspólne przystępowanie do przetargów oraz uzgadnianie strategii działań operacyjnych.

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.

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 do wartości godziwej.

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 czerwiec 2009 roku. Zabezpieczeniem umowy jest weksel własny in blanco oraz cesja wierzytelności należnych SPIN S.A. od jego kontrahentów.

35. 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.

36. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Grupie w okresie styczeń–czerwiec i zatrudnienie na 31 grudnia 2004 roku po połączeniu z Telmax S.A. kształtowało się następująco:

2005 (nieaudytowane)	31 grudnia 2004 roku
-------------------------	-------------------------

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

Zarząd Jednostki Dominującej	4	4
Zarządy Jednostek z Grupy	11	10
Kadra kierownicza	48	45
Działy sprzedaży i marketingu	57	52
Pracownicy merytoryczni	543	478
Pracownicy serwisowi	22	21
Administracja	66	61
Pozostali	6	–
Razem	<u>757</u>	<u>671</u>

37. 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.

Amortyzacja wartości firmy powstałej po 31 marca 2004 roku

Od wartości firmy zgodnie z PSR dokonuje się odpisów amortyzacyjnych w okresie, który odzwierciedla najlepszy szacunek okresu, w którym – według przewidywań – Grupa uzyska korzyści ekonomiczne z powstałej wartości firmy. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową i wykazuje w pozycji „Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych” skonsolidowanego rachunku zysków i strat.

Zgodnie z MSSF 3 dla transakcji przeprowadzonych po 31 marca 2004 roku nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych wartości firmy, natomiast dokonuje się okresowej oceny utraty jej wartości i ewentualnie dokonuje się odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości w sytuacji gdy wartość księgowa wartości firmy przewyższa jej wartość realizowalną. W związku z powyższym dokonano korekty amortyzacji wartości firmy powstałej z nabycia udziałów w WiedzaNet sp. z o.o. w dniu 24 października 2004 roku.

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

W sprawozdaniach finansowych za 2004 rok transakcję połączenia Telmax S.A. i SPIN sp. z o.o. 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 S.A. i SPIN sp. z o.o., rozliczenie połączenia, powinno zostać dokonane przy zastosowaniu „metody odwrotnego przejęcia”. Ceną przejęcia jest wówczas wartość ustalona jako ilość dotychczas wyemitowanych akcji spółki formalnie przejmującej po cenie ustalonej

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

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 sp. z o.o. 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 S.A. 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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku

38. Zastosowanie MSSF po raz pierwszy (ciąg dalszy)

Uzgodnienie kapitału własnego na 1 stycznia 2005 roku (data przejścia do stosowania MSSF)

Wyszczególnienie	31 grudnia 2004 roku w tys. PLN
Kapitał własny wg sprawozdania PZR	297 279
Dyskonto zobowiązań. Wykazanie ich w wartości godziwej	458
Wycena budynków i gruntu wg wartości godziwej	56
Amortyzacja wartości firmy powstałej po 31 marca 2004 roku	43
Prezentacja prawa wieczystego użytkowania gruntu	153
Rozliczenie transakcji połączenia metodą odwrotnego przejścia	(185 797)
Kapitał własny wg sprawozdania MSSF	112 192

Uzgodnienie kapitału własnego na dzień 1 stycznia 2004 roku

Wyszczególnienie	1 stycznia 2004 roku (nieaudytowane) w tys. PLN
Kapitał własny wg sprawozdania PZR	32 258
Wycena budynków i gruntu wg wartości godziwej	56
Prezentacja prawa wieczystego użytkowania gruntu	153
Kapitał własny wg sprawozdania MSSF	58 104

Uzgodnienie kapitałów na dzień 30 czerwca 2004 roku

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

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

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

**INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN**

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

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

Wyszczególnienie	Okres od 1 stycznia 2004 roku do 31 grudnia 2004 roku w tys. PLN
Wynik finansowy wg sprawozdań PZR	3 605
Dyskonto zobowiązań. Wykazanie ich w wartości godziwej	458
Wycena budynków i gruntu wg wartości godziwej	56
Amortyzacja wartości firmy powstałej po 31 marca 2004 roku	43
Rozliczenie transakcji połączenia metodą odwrotnego przejęcia	12 261
Wynik finansowy wg sprawozdań MSSF	16 423

39. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze 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.