



SPIN SPÓŁKA AKCYJNA

Sprawozdanie Finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

SPIS TREŚCI

RACHUNKI ZYSKÓW I STRAT SPIN SA	3
BILANSE SPIN SA	4
RACHUNKI PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH SPIN SA	6
SPRAWOZDANIA ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM SPIN SA	7
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA	9
1. Informacje ogólne.....	9
2. Identyfikacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego	10
3. Istotne zasady rachunkowości	10
4. Przychody i koszty	35
5. Podatek dochodowy	38
6. Działalność zaniechana	41
7. Zysk przypadający na jedną akcję.....	41
8. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty.....	42
9. Rzeczowe aktywa trwałe.....	43
10. Nieruchomości inwestycyjne	46
11. Wartości niematerialne	47
12. Badanie utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy oraz innych wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania	48
13. Połączenia jednostek gospodarczych	49
14. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	51
15. Zapasy	53
16. Ujawnienia dotyczące długoterminowych kontraktów informatycznych	53
17. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	54
18. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	55
19. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe (rezerwy)	56
20. Świadczenia pracownicze	59
21. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki.....	59
22. Rezerwy	60
23. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)	61
24. Rozliczenie z tytułu umów leasingowych	62
25. Zobowiązania warunkowe	63
26. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej	63
26. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej (ciąg dalszy)	64
27. Rachunek przepływów pieniężnych	64
28. Znaczące zdarzenia w okresie sprawozdawczym.....	66
29. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	66
30. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych	67
31. Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	68
32. Struktura zatrudnienia	69
33. Zastosowanie MSSF po raz pierwszy.....	70
34. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.	73



RACHUNKI ZYSKÓW I STRAT SPIN SA

za okresy 12 miesięcy zakończone dnia 31 grudnia 2005 roku oraz dnia
31 grudnia 2004 roku

		12 miesięcy do 31 grudnia 2005 roku	12 miesięcy do 31 grudnia 2004 roku
	Nr Noty	tys. PLN	tys. PLN
Działalność operacyjna			
Przychody ze sprzedaży	4	113 803	111 692
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		88 479	70 612
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		25 324	41 080
Koszt własny sprzedaży	4	82 620	75 394
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług		59 674	41 219
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		22 946	34 175
Zysk/strata brutto ze sprzedaży		31 183	36 298
Koszty sprzedaży i dystrybucji		9 314	5 674
Koszty ogólnego zarządu		15 185	10 785
Pozostałe przychody operacyjne	4	462	279
Pozostałe koszty operacyjne	4	1 013	1 371
Zysk/strata z działalności operacyjnej		6 133	18 747
Przychody finansowe	4	1 057	3 173
Koszty finansowe	4	1 340	1 277
Zysk/strata brutto		5 850	20 643
Podatek dochodowy (obciążenie podatkowe)	5	1 137	4 294
Zysk/strata netto z działalności gospodarczej		4 713	16 349
Zysk/strata za rok obrotowy		4 713	16 349
Zysk netto przypadający na jedną akcję	7		
– podstawowy z zysku netto		0,85 PLN	3,75 PLN
– rozwodniony z zysku netto	3	0,85 PLN	3,75 PLN

Średnioważona ilość akcji w sztukach w ciągu roku zakończonego dnia 31 grudnia 2005 roku wynosiła 5 523 437 szt.



BILANSE SPIN SA

na dzień 31 grudnia 2005 roku i na dzień 31 grudnia 2004 roku

	<i>Nr Noty</i>	<i>31 grudnia 2005 Roku tys. PLN</i>	<i>31 grudnia 2004 roku tys. PLN</i>
AKTYWA			
Aktywa trwale (długoterminowe)		93 768	75 796
Rzeczowe aktywa trwale	9	8 795	10 560
Nieruchomości inwestycyjne	10	1 004	1 004
Wartość firmy	11	44 428	44 428
Pozostałe wartości niematerialne	11	11 123	8 997
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	14	1 443	447
Inne aktywa finansowe	14	26 349	10 165
Należności długoterminowe	17	509	191
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		117	4
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		59 933	94 188
Zapasy	15	992	1 021
Rozliczenia międzyokresowe		5 231	980
Należności z tytułu dostaw i usług	17	42 101	58 181
Należności z wyceny bilansowej długoterminowych kontraktów IT		5 532	5 953
Inne należności	17	1 781	1 510
Inne aktywa finansowe		3 227	9 730
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	18	1 069	16 813
SUMA AKTYWÓW		153 701	169 984

BILANSE SPIN SA**na dzień 31 grudnia 2005 roku i na dzień 31 grudnia 2004 roku**

	<i>Nr Noty</i>	<i>31 grudnia 2005 roku tys. PLN</i>	<i>31 grudnia 2004 roku tys. PLN</i>
PASYWA			
Kapitał własny		117 804	111 376
Kapitał podstawowy	19	55 291	53 576
Nadwyżka wartości emisyjnej nad nominalną		10 708	10 708
Zyski zatrzymane		51 805	47 092
Zobowiązania długoterminowe		653	874
Rezerwy	22	118	199
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	459	466
Zobowiązania długoterminowe		76	209
Zobowiązania krótkoterminowe		35 244	57 734
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	21	282	940
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	23	10 744	18 224
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	23	999	2 053
Inne zobowiązania budżetowe	23	7 037	10 637
Pozostałe zobowiązania	23	13 238	22 433
Rezerwy	22	409	770
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	23	1 441	1 580
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	23	1 094	1 097
SUMA ZOBOWIĄZAŃ		35 897	58 608
SUMA PASYWÓW		153 701	169 984

RACHUNKI PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH SPIN SA

za okresy 12 miesięcy zakończone dnia 31 grudnia 2005 roku oraz dnia 31 grudnia 2004 roku

		12 miesięcy do 31 grudnia 2005 roku tys. PLN	12 miesięcy do 31 grudnia 2004 roku tys. PLN
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem		5 850	20 643
Korekty o pozycje:		2 173	2 348
Amortyzacja		4 313	1 954
Zmiana stanu zapasów		29	11 173
Zmiana stanu należności	27	15 789	(11 060)
Zmiana stanu zobowiązań	27	(13 118)	(628)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	27	(4 508)	(1 036)
Zmiana stanu rezerw		(442)	1 941
Koszty odsetek		(138)	-
Zyski / straty z różnic kursowych	27	106	36
Zyski / straty z działalności inwestycyjnej		142	(32)
Środki pieniężne netto wygenerowane z działalności operacyjnej		8 023	22 991
Zapłacony podatek dochodowy		(2 198)	(3 581)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		5 825	19 410
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	27	1 484	62
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		8 320	23 229
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych		(5 283)	(4 207)
Nabycie inwestycji w jednostkach zależnych		(5 844)	(16 989)
Nabycie innych aktywów finansowych		-	(2 406)
Pożyczki spłacone		125	2 817
Pożyczki udzielone		(2 074)	(3 389)
Otrzymane odsetki		1 469	864
Dywidendy otrzymane		6	8
Inne pozycje			1 603
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej		(1 797)	1 592
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu emisji akcji		1 714	510
Nabycie udziałów własnych		(19 056)	(6 889)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(493)	(1 956)
Splata pożyczek/kredytów		(658)	(7)
Inne wydatki - odsetki		(1 279)	(1682)
Środki pieniężne netto z / działalności finansowej		(19 772)	(10 024)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na dzień 1 stycznia 2005 roku i 1 stycznia 2004 roku	18	16 813	5 835
Zmiana środków pieniężnych netto:		(15 744)	10 978
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na dzień 31 grudnia 2005 roku i 31 grudnia 2004 roku	18	1 069	16 813

1.

SPRAWOZDANIA ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM SPIN SA

za okresy 12 miesięcy zakończone
dnia 31 grudnia 2005 roku oraz dnia 31 grudnia 2004 roku

	<i>Kapitał podstawowy tys. PLN</i>	<i>Nadwyżka wartości emisyjnej nad nominalną tys. PLN</i>	<i>Zyski zatrzymane tys. PLN</i>	<i>Kapitał własny ogółem tys. PLN</i>
Na dzień 1 stycznia 2005 roku	53 576	10 708	47 092	111 376
Zysk lub strata za 2005	–	–	4 713	4 713
Emisja kapitału akcyjnego	1 715	–	–	1 715
Na dzień 31 grudnia 2005 roku	55 291	10 708	51 805	117 804
Na dzień 1 stycznia 2004 roku	68	–	58 092	58 160
Zysk lub strata za 2004	–	–	16 349	16 349
Podwyższenie kapitału podstawowego	510	–	–	510
Umorzenie udziałów	(62)	–	(27 556)	(27 618)
Emisja kapitału akcyjnego	53 576	10 192	–	63 768
Zmniejszenie w wyniku połączenia spółek	(516)	516	207	207
Na dzień 31 grudnia 2004 roku	53 576	10 708	47 092	111 376

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. PLN do kwoty 577,5 tys. PLN poprzez ustanowienie 1 020 nowych niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej 500 PLN 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. PLN z czystego zysku Spółki zgromadzonego na kapitale zapasowym, za wynagrodzeniem w kwocie 222 tys. PLN za jeden udział. 16 czerwca 2004 roku została wypłacona pierwsza rata w wysokości 6 889 tys. PLN netto. Podatek w kwocie 1 611 tys. PLN odprowadzono 20 lipca 2004 roku (na 30 czerwca 2004 roku zobowiązanie wykazane w pozycji zobowiązań z tytułu podatków i cel). Pozostałe wynagrodzenie w wysokości 19 055,6 tys. PLN zostało wypłacone czerwcu 2005 roku.

W dniu 20 grudnia 2004 roku Spółka połączyła się ze spółką Telmax S.A. Połączenie, o którym mowa, zostało przeprowadzone w trybie art. 492 §1 pkt. 1 Kodeksu Spółek Handlowych, tj. poprzez przeniesienie całego majątku SPIN na Telmax, z jednoczesnym podwyższeniem kapitału zakładowego Telmax S.A. poprzez emisję akcji skierowaną do Wspólników SPIN – na zasadach określonych w

INFORMACJE OGÓLNE SPIN SA

Planie Połączenia z dnia 8 czerwca 2004 roku. W dniu 20 grudnia 2004 roku Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował połączenie Telmax S.A. i PUP SPIN Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach i w konsekwencji podwyższenie kapitału zakładowego Telmax S.A. o kwotę 43 209 210 PLN w wyniku emisji 4 320 921 akcji serii G. W zamian za posiadane udziały dotychczasowym udziałowcom PUP SPIN Sp. z o.o. zostało wydanych 4 320 921 akcji Telmax S.A. serii G.

W dniu 3 stycznia 2005 roku Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował podwyższenie kapitału zakładowego Telmax S.A. o kwotę 1 714 440 PLN w wyniku emisji 171 444 sztuk akcji serii H. Dokładny opis tej transakcji został ujęty w notcie 19

Zgodnie z artykułem 396 §1 kodeksu spółek handlowych na pokrycie straty spółka powinna utworzyć kapitał zapasowy, na który przelewa się, co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy dopóki kapitał ten nie osiągnie, co najmniej jednej trzeciej kapitału zakładowego. Zysk osiągnięty w roku 2004 Spółka przeznaczyła na kapitał zapasowy. Zgodnie z artykułem 396 §5 kodeksu spółek handlowych o użyciu kapitału zapasowego decyduje Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, jednakże część kapitału zapasowego odpowiadająca jednej trzeciej kapitału podstawowego może być użyta tylko na pokrycie straty. Kapitał zapasowy w tej wysokości nie może stanowić źródła wypłaty dywidendy.

W dniu 19 maja 2005 roku nastąpiła zmiana nazwy spółki z Telmax S.A. na SPIN SA.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO SPIN SA

za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

1. Informacje ogólne

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

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

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

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

SPIN SA jest spółką dominującą w Grupie SPIN. Natomiast w stosunku do SPIN-u jednostką dominującą jest Prokom Software SA. Na dzień 31 grudnia 2005 roku Prokom Software SA posiadał 50,4% akcji SPIN SA, dających 49,99% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy. 19,1% akcji Spółki dających 19,5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy jest w ręku drobnych inwestorów. Zgodnie ze statutem Spółki., Prokom Software ma prawo powołania trzech z pięciu członków Rady Nadzorczej SPIN S.A., co daje Prokomowi Software SA kontrolę nad Spółką.

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej oraz zmiany w ciągu roku

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

Zarząd

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Funkcja</i>	<i>Okres pełnienia funkcji</i>
Michał Górski	Prezes Zarządu	01.01.2005 - 31.12.2005
Zbigniew Kuliński	Wiceprezes Zarządu	01.01.2005 - 31.12.2005
Jerzy Gałuszka	Wiceprezes Zarządu	01.01.2005 - 31.12.2005

Dnia 17 listopada 2005 roku Grzegorz Rebajn złożył rezygnację z funkcji Członka Zarządu z dniem 18 listopada 2005 roku.

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku**

1. Informacje ogólne (ciąg dalszy)

Rada Nadzorcza

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Funkcja</i>	<i>Okres pełnienia funkcji</i>
Andrzej Musioł	Przewodniczący Rady	01.01.2005-31.12.2005
Beata Stelmach	Członek Rady	01.01.2005-31.12.2005
Anna Kulińska	Członek Rady	01.01.2005-31.12.2005
Dariusz Górka	Członek Rady	01.01.2005-31.12.2005
Paweł Homiński	Członek Rady	01.01.2005-31.12.2005

2. Identyfikacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Spółka sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku, które zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 20 kwietnia 2006 roku.

3. Istotne zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia skróconego sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem nieruchomości inwestycyjnych, gruntów i budynków, które wycenianie są według wartości rynkowej oraz aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży oraz pochodnych instrumentów finansowych, które są wyceniane według wartości godziwej. Walutą pomiaru Spółki i walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych („tys. PLN”).

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

Oświadczenie o zgodności

Z dniem 1 stycznia 2005 roku Ustawa dała możliwość przygotowania sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej („MSSF przyjęte do stosowania w UE”). 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) Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki podjęło uchwałę o sporządzaniu statutowego sprawozdania finansowego Spółki zgodnie z MSSF przyjętymi do stosowania w UE w dniu 28 grudnia 2004. Począwszy od 1 stycznia 2005 roku sprawozdanie jednostkowe SPIN SA sporządzane jest zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”).

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku**

3. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF oraz standardami MSSF przyjętymi przez Unię Europejską.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSSF przyjętymi do stosowania w UE. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych

Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie

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

- MSSF 6: Poszukiwanie i ocena złóż mineralnych. Standard ma zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2006 roku i później
- MSSF 7: Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji. Standard wejdzie w życie w okresie sprawozdawczym rozpoczynającym się na lub po 1 stycznia 2007 roku.
- Interpretacja KIMSF 4: Ustalenie, czy umowa zawiera w sobie elementy leasingu. Interpretacja ma zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2006 roku i później.
- Interpretacja KIMSF 5: Prawa do udziałów wynikające z uczestnictwa w funduszach likwidacyjnych, rekultywacyjnych oraz funduszach na naprawę środowiska. Interpretacja wejdzie w życie w okresie sprawozdawczym rozpoczynającym się na lub po 1 stycznia 2006 roku.
- Interpretacja KIMSF 7: Sprawozdawczość finansowa w warunkach hiperinflacji. Interpretacja wejdzie w życie w okresie sprawozdawczym rozpoczynającym się na lub po 1 marca 2006 roku.
- Interpretacja KIMSF 8: Zakres MSSF2. Interpretacja wejdzie w życie w okresie sprawozdawczym rozpoczynającym się na lub po 1 maja 2006 roku.
- Interpretacja KIMSF 9: Przecena wbudowanych instrumentów finansowych. Interpretacja wejdzie w życie w okresie sprawozdawczym rozpoczynającym się na lub po 1 czerwca 2006 roku.

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku**

3. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Poza tym doszło do zmian w następujących standardach.

- Zmiany w MSSF 1, MSSF 4 oraz MSSF 6:
- Zmiany w MSR 1, MSR 19 oraz MSR 39

Na dzień wydania niniejszych sprawozdań finansowych Spółka była w toku oceny wpływu powyżej opisanych zmian i interpretacji na sprawozdania finansowe.

Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

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

Niniejsze sprawozdanie finansowe stanowi pierwsze pełne roczne sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie ze standardami MSSF. Na potrzeby niniejszego sprawozdania finansowego, datą przejścia na stosowanie standardów MSSF jest 1 stycznia 2004 roku. Ostatnim sprawozdaniem finansowym Spółki sporządzonym zgodnie z polskimi standardami rachunkowości, zdefiniowanymi w Ustawie o rachunkowości było sprawozdanie finansowe sporządzone za rok zakończony 31 grudnia 2004 roku.

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

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

Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

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. Poniżej

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku**

3. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

przedstawiono główne obszary, które w procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych, oprócz szacunków księgowych, duże znaczenie miał profesjonalny osąd kierownictwa i co do których zmiana szacunków może mieć istotny wpływ na wyniki spółki w przyszłości.

Kwoty należne spółce i zamawiającym z tytułu rozliczenia kontraktów IT

Z uwagi na charakter prowadzonej działalności Spółka powszechnie stosuje MSR 11 dla określenia kwot należnych spółce lub kwot należnych zamawiającym z tytułu rozliczenia kontraktów na budowę aktywów IT. Jeżeli na dzień bilansowy można w wiarygodny sposób ustalić stopień zaawansowania kontraktu na wykonanie usługi IT, wówczas przychody i koszty dotyczące takiego kontraktu są rozpoznawane odpowiednio do stanu zaawansowania realizacji usługi na dzień bilansowy. Stopień zaawansowania mierzony jest udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w szacowanych całkowitych kosztach wykonania usługi. Udział kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usługi kalkuluje na podstawie budżetów kosztowych długoterminowych kontraktów IT. Z uwagi na fakt, że budżety kosztowe są aktualizowane na każdy dzień bilansowy, może dochodzić do korekt szacowanych całkowitych kosztów wykonania poszczególnych kontraktów, co z kolei może prowadzić do korekt stopnia zaawansowania wykonania tychże kontraktów.

Wartość firmy – test na utratę wartości

Spółka przeprowadziła test na utratę wartości firmy, powstałej w wyniku przejęcia spółki Telmax. Wymagało to oszacowania wartości użytkowej ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego należy wartość firmy. Oszacowanie wartości użytkowej polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez ośrodek wypracowujący środki pieniężne i ustalenia stopy dyskontowej do zastosowania w celu obliczenia bieżącej wartości tych przepływów. Zasady dotyczące ujmowania wartości firmy zostały szczegółowo opisane w notce 12. Wartość firmy z tytułu przejęcia jednostki gospodarczej przez połączenie jest początkowo ujmowana według ceny nabycia stanowiącej nadwyżkę kosztów przejęcia jednostki gospodarczej 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 z tytułu transakcji dokonanych po dniu 31 marca 2004 r. nie podlega amortyzacji. Grupy Kapitałowe i spółki stosujące MSSF-y po raz pierwszy, zaprzestają amortyzacji wartości firmy na moment przejścia na MSSF-y, tj. na dzień 1 stycznia 2004 roku, podczas gdy Grupy Kapitałowe i jednostki stosujące MSSF przed 2005 rokiem zaprzestają amortyzacji wartości firmy wykazanych w bilansie, a wynikających z transakcji zawartych przed 31 marca 2004 r., po dniu 1 stycznia 2005 r. Wartość firmy poddawana jest weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości corocznie, zaś w przypadku, gdy zaistniały zdarzenia bądź zaszły zmiany wskazujące na ewentualną utratę wartości jej wartości bilansowej należy taki test

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku**

3. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

wykonać odpowiednio częścię. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości ujmowane są w pozostałych kosztach operacyjnych.

Na dzień przejęcia nabyta wartość firmy jest alokowana do każdego z ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które mogą skorzystać z synergii połączenia. Utrata wartości ustalana jest poprzez oszacowanie odzyskiwalnej wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, którego dotyczy dana wartość firmy. W przypadku, gdy odzyskiwalna wartość ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest niższa niż wartość bilansowa, ujęty zostaje odpis z tytułu utraty wartości. W przypadku, gdy wartość firmy stanowi część ośrodka wypracowującego środki pieniężne i dokonana zostanie sprzedaż części działalności w ramach tego ośrodka, przy ustalaniu zysków lub strat ze sprzedaży takiej działalności wartość firmy związana ze sprzedaną działalnością zostaje włączona do jej wartości bilansowej. Wartość firmy sprzedana w takich okolicznościach jest wyceniana na podstawie względnej wartości sprzedanej działalności i wartości zachowanej części ośrodka wypracowującego środki pieniężne. Ośrodek wypracowujący środki pieniężne jest najmniejszą, możliwą do określenia grupą aktywów, która prowadzi do wystąpienia wpływów środków pieniężnych będących w znacznym stopniu niezależnymi od wpływów środków pieniężnych pochodzących z innych aktywów lub ich grup.

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.

Środki trwałe w momencie ich nabycia zostają podzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, do których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności. Częścią składową są również koszty generalnych remontów.

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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku
3. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

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

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

* Środki trwałe niskocenne o wartości do 1 tys. PLN są amortyzowane jednorazowo w koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji jest okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach 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. Gdy wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, wówczas wartość tych aktywów, bądź aktywów przypisanych do ośrodków wypracowujących środki pieniężne, jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna maszyn i urządzeń odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów. W przypadku składnika aktywów, który nie generuje wpływów pieniężnych w sposób znacząco samodzielny, wartość odzyskiwalna jest ustalana dla ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego ten składnik należy. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałe koszty operacyjne. 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 w wyniku operacyjnym. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku**

3. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

(obliczone jako różnica pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego wyksięgowania.

Koszty finansowania zewnętrznego

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

Nieruchomości inwestycyjne

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

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

Wartości niematerialne

Nabyte odrębnie oraz w wyniku połączenia jednostek gospodarczych

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

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

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

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku**

3. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

sprzedaży netto lub wartości użytkowej), wartość tych aktywów obniżana jest do poziomu wartości odzyskiwalnej.

Koszty prac badawczych i rozwojowych

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

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

Koszty prac rozwojowych nie spełniające powyższych kryteriów obciążają rachunek zysków i strat.

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

Koszty prac rozwojowych są poddawane ocenie pod kątem ewentualnej utraty wartości corocznie – jeśli składnik aktywów nie został jeszcze oddany do użytkowania, lub częściej – gdy w ciągu okresu sprawozdawczego pojawi się przesłanka utraty wartości wskazująca na to, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania.

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku
3. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

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

Odzyskiwalna wartość aktywów długoterminowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje oceny aktywów pod względem istnienia przesłanek wskazujących na utratę ich wartości. W przypadku istnienia takiej przesłanki, Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej. W przypadku, gdy wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwaną, uznaje się utratę jego wartości i dokonuje odpisu aktualizującego jego wartość do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość możliwa do odzyskania jest jedną z dwóch następujących wartości w zależności od tego, która z nich jest wyższa: wartością godziwą danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, pomniejszoną o koszty zbycia, lub wartością użytkową ustaloną 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.

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.
- Inne zobowiązania finansowe

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności są to inwestycje o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które Spółka 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 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

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku**

3. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

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 odroczone, 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.

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

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

Aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne o stałych lub możliwych do określenia płatnościach i stałych terminach zapadalności są klasyfikowane jako utrzymywane do upływu terminu zapadalności, jeśli Spółka zdecydowanie zamierza i może je utrzymać do upływu tego terminu. Aktywa finansowe do utrzymania przez czas nieokreślony nie są włączane do utrzymywanych do upływu terminu zapadalności.

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

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku**

3. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

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

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

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

Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych

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

Jednostkami stowarzyszonymi są takie jednostki, w których Spółka posiada 20-50% udziału w głosach na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy oraz na które Spółka wywiera znaczący wpływ, ale ich nie kontroluje, czyli nie są ani jednostkami zależnymi, ani wspólnym przedsięwzięciem.

Inwestycje w jednostkach zależnych, jednostkach współkontrolowanych i jednostkach stowarzyszonych, Spółka ujmuje w cenie nabycia. Na każdy dzień bilansowy Emitent dokonuje oceny posiadanych aktywów w jednostkach powiązanych pod kątem wystąpienia przesłanek co do utraty wartości. W przypadku wystąpienia takich przesłanek Spółka szacuje wartość odzyskiwalną jednostek, których to dotyczy. Niezależnie od tego czy występują przesłanki wskazujące na ewentualną utratę wartości, czy też nie Spółka, na koniec każdego roku obrotowego szacuje wartość odzyskiwalną posiadanych akcji i udziałów w jednostkach powiązanych poprzez analizę i wycenę przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez jednostki powiązane.

Jednostkami współzależnymi są jednostki nie będące jednostkami zależnymi lub stowarzyszonymi w których Spółka posiada nie więcej niż połowę głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy lub zgromadzeniu wspólników lub w jakikolwiek inny sposób posiada zdolność kierowania polityką finansową i operacyjną tychże jednostek wspólnie z pozostałym akcjonariuszami lub udziałowcami.

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku**

3. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Zapasy

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

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

Spółka do wyceny rozchodów zapasów korzysta z metody „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło” („FIFO”). Odpisy z tytułu aktualizacji wartości zapasów ujmowane są w kosztach podstawowej działalności operacyjnej. Spółka stosowała tą samą metodę wyceny zapasów i rozchodu zapasów w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2004.

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług 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. Termin zapadalności należności wynosi zazwyczaj od 7 do 45 dni,

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych, środki pieniężne zastrzeżone

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

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

Rozliczenia międzyokresowe

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

3. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

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

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty i pożyczki są następnie wyceniane według zamortyzowanej ceny nabycia, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Przy ustalaniu zamortyzowanej ceny nabycia uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania.

Różnica między środkami otrzymanymi (pomniejszonymi o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki) a wartością do spłaty ujmowana jest w rachunku zysków i strat przez okres trwania

kredytu lub pożyczki. Zyski i straty są ujmowane w rachunku zysków i strat z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku naliczania amortyzacji. Wszelkie koszty obsługi kredytów i pożyczek ujmowane są w rachunkach zysków i strat okresów, których dotyczą.

Transakcje w walutach obcych

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

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

	31 grudnia 2005 roku	31 grudnia 2004 roku
USD	3,2613	2,9904
EURO	3,8598	4,0790

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

3. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli Spółka spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest rzeczą prawie pewną, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi, koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w rachunku zysków i strat pomniejszone o wszelkie zwroty. Spółka rozpoznaje rezerwy na umowy rodzące obciążenia, jeżeli nieuniknione koszty wypełnienia obowiązków przewyższają oczekiwane korzyści, które – według przewidywań – będą uzyskane na ich mocy. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowania zewnętrznego.

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy jest ujmowany w wysokości określonej w umowie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Zadeklarowane lecz nie wniesione na dzień bilansowy wkłady kapitałowe ujmowane są jako należne wkłady na poczet kapitału.

Oplacone lecz nie zarejestrowane na dzień bilansowy podwyższenia kapitału zakładowego prezentowane są jako nie zarejestrowane podwyższenie kapitału zakładowego.

Świadczenia emerytalne i inne świadczenia po okresie zatrudnienia

Spółka tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu przyszłych wypłat odpraw emerytalnych. Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania, pracownicy mają prawo do jednorazowych wypłat z tytułu odpraw emerytalnych w momencie przechodzenia na emeryturę. Wielkość wypłat zależy od stażu pracy oraz przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia. Spółka uznaje koszty z tytułu odpraw emerytalnych na bazie memoriałowej w oparciu o szacowane wartości i ujmuje je w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych.

Zobowiązania krótkoterminowe - Definicje i ujmowanie

Zobowiązanie zaliczyć należy do zobowiązań krótkoterminowych, jeżeli spełnia jedno z poniższych kryteriów:

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku**

3. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

- a) oczekuje się, że zostanie ono uregulowane w toku normalnego cyklu operacyjnego jednostki lub
- b) jest w posiadaniu przede wszystkim z przeznaczeniem do obrotu lub
- c) jest ono wymagalne w ciągu dwunastu miesięcy od dnia bilansowego lub
- d) jednostka nie posiada bezwarunkowego prawa do odroczenia daty wymagalności zobowiązania przez okres co najmniej dwunastu miesięcy od dnia bilansowego.

Wszystkie pozostałe zobowiązania zaliczać należy do zobowiązań długoterminowych.

Niektóre zobowiązania krótkoterminowe, takie jak zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz niektóre rozliczenia międzyokresowe bierne z tytułu kosztów wynagrodzeń i pozostałych kosztów operacyjnych, wchodzą w skład kapitału obrotowego wykorzystywanego w normalnym cyklu działalności operacyjnej jednostki. Takie pozycje związane z działalnością operacyjną zalicza się do zobowiązań krótkoterminowych, nawet jeśli są wymagalne w terminie dłuższym niż dwanaście miesięcy od dnia bilansowego. Taki sam normalny cykl operacyjny ma zastosowanie w przypadku klasyfikacji aktywów i zobowiązań jednostki. W przypadku, gdy normalny cykl operacyjny jednostki nie może być jasno zidentyfikowany, należy domniemywać jego trwanie przez okres dwunastu miesięcy.

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe nie wiążą się z normalnym cyklem operacyjnym, ale są wymagalne w ciągu dwunastu miesięcy od dnia bilansowego, lub są w posiadaniu jednostki przede wszystkim z przeznaczeniem do obrotu. Wśród przykładów znajdują się zobowiązania finansowe klasyfikowane jako posiadane z przeznaczeniem do obrotu zgodnie z zasadami dotyczącymi instrumentów finansowych, kredyty w rachunku bieżącym, krótkoterminowa część długoterminowych zobowiązań finansowych, zobowiązania z tytułu dywidend, podatku dochodowego i inne zobowiązania nie związane bezpośrednio z działalnością handlową. Zobowiązania finansowe służące do długoterminowego finansowania (tj. nie będące częścią kapitału obrotowego wykorzystywanego w normalnym cyklu operacyjnym jednostki) i które nie są wymagalne w ciągu dwunastu miesięcy od dnia bilansowego, zaliczane są do zobowiązań długoterminowych.

Jednostka zalicza swoje zobowiązania finansowe do zobowiązań krótkoterminowych, gdy są one wymagalne w ciągu dwunastu miesięcy od dnia bilansowego, nawet wówczas, gdy:

- (a) pierwotny termin wymagalności przekraczał dwanaście miesięcy oraz
- (b) umowa o refinansowaniu lub umowa o przesunięciu terminów spłat zmieniająca charakter zobowiązania na długoterminowy została zawarta po dniu bilansowym, a przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego do publikacji.

Jeżeli jednostka oczekuje i ma możliwość refinansowania lub prolongaty zobowiązania na okres co najmniej dwunastu miesięcy po dniu bilansowym w ramach istniejącej umowy kredytowej, zobowiązanie to jest klasyfikowane jako długoterminowe, nawet jeśli byłoby ono wymagalne w terminie krótszym zgodnie z obowiązującymi warunkami. Jednakże w przypadku, gdy możliwość refinansowania lub prolongaty zobowiązania nie zależy od uznania jednostki (gdyż na przykład nie istnieje porozumienie o

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku**

3. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

refinansowaniu), to nie można uznać, że istnieje możliwość refinansowania, a zobowiązanie takie jest zaliczane do zobowiązań krótkoterminowych.

W przypadku, gdy jednostka łamie warunki umowy długoterminowej pożyczki w dniu bilansowym lub przed dniem bilansowym, w związku z czym zobowiązanie staje się natychmiast wymagalne, zobowiązanie zaliczane jest do zobowiązań krótkoterminowych nawet jeśli pożyczkodawca wyraził po dniu bilansowym a przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego do publikacji zgodę na nie żądanie spłaty mimo złamania tych warunków. Zobowiązanie jest zaklasyfikowane jako krótkoterminowe ponieważ na dzień bilansowy jednostka nie ma bezwarunkowego prawa do odroczenia spłaty zobowiązania przez okres co najmniej dwunastu miesięcy od dnia bilansowego.

Jednakże, zobowiązanie jest klasyfikowane jako długoterminowe w przypadku, gdy pożyczkodawca zgodził się przed dniem bilansowym na okres karencji kończący się przynajmniej dwanaście miesięcy po dniu bilansowym, w którym jednostka ma prawo wywiązać się ze złamanych wcześniej warunków i w którym pożyczkodawca nie może domagać się natychmiastowej zapłaty.

W przypadku pożyczek zaklasyfikowanych jako zobowiązania krótkoterminowe wystąpienie poniższych zdarzeń pomiędzy dniem bilansowym, a datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, powinno skutkować ujawnieniem w sprawozdaniu finansowym jako zdarzenia następującego po dniu bilansowym i nie wymagającego dokonania korekt:

- (a) refinansowanie o charakterze długoterminowym;
- (b) wywiązanie się ze złamanych wcześniej warunków umowy pożyczki w punkcie długoterminowej, oraz
- (c) zgoda pożyczkodawcy na okres karencji, w którym jednostka ma wywiązać się ze złamanych wcześniej warunków, kończący się przynajmniej dwanaście miesięcy po dniu bilansowym.

Zobowiązania krótkoterminowe - Wycena

Zobowiązania, które stanowią wynikający z umowy obowiązek do wydania środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych innej jednostce zaliczane są do zobowiązań finansowych. W momencie początkowego ujęcia wycenia się je w wartości godziwej. Początkowe ujęcie zobowiązań z tytułu sprzedaży towarów i usług następuje według wartości godziwej zapłaty. Jeżeli płatność jest odroczone, to wartość godziwa zapłaty może być niższa niż nominalna wartość środków pieniężnych lub ich ekwiwalentów stanowiących zobowiązanie. W takiej sytuacji wartość godziwą zapłaty ustala się dyskontując wszystkie przyszłe wpływy w oparciu o kalkulacyjną stopę procentową. Kalkulacyjną stopę procentową w sposób najprostszy ustala się na poziomie:

- a) dominującej stopy procentowej stosowanej do podobnego instrumentu finansowego wyemitowanego przez wystawcę posiadającego podobną wiarygodność kredytową lub

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku**

3. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

- b) stopy procentowej dyskontującej wartość nominalną instrumentu finansowego do bieżącej, gotówkowej ceny sprzedaży towarów lub usług

Różnicę pomiędzy nominalną i godziwą wartością zobowiązań ujmuje się jako koszty z tytułu odsetek.

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe są wyceniane według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Zaliczki, które nie zostaną zrealizowane poprzez wydanie środków pieniężnych bądź innych aktywów finansowych, nie stanowią zobowiązań finansowych i są wyceniane w wartości nominalnej otrzymanych środków lub ekwiwalentów pieniężnych. Zgodnie z powyższym, otrzymane zaliczki w walucie nie są ani dyskontowane ani wyceniane na dzień bilansowy.

Jeżeli jednak płatność nie jest istotnie odroczone, to na dzień powstania zobowiązania wycenia się je w wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tj. w wartości nominalnej powiększonej o ewentualne należne kontrahentowi na dzień wyceny odsetki z tytułu zwłoki.

Na dzień bilansowy zobowiązania wyrażone w walutach obcych (poza omówionymi wyżej zaliczkami niebędącymi zobowiązaniami finansowymi) należy przeliczyć po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Zasada ta nie dotyczy zobowiązań powstałych z tytułu występowania wbudowanych instrumentów pochodnych. Wówczas takie zobowiązania podlegają wycenie według kursów forward przewidywanych na dzień przyszłych płatności. Jednostki zobowiązane są podać stosowany kurs wyceny. Różnice kursowe z wyceny zobowiązań należy zaliczyć do przychodów lub kosztów finansowych.

Zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe na niekorzystnych warunkach wycenia się według wartości godziwej.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe stanowią zobowiązania jednostki do wydania aktywów finansowych albo do wymiany instrumentu finansowego z inną jednostką, na niekorzystnych warunkach.

W bilansie zobowiązania finansowe wykazuje się w podziale na długoterminowe i krótkoterminowe w pozycjach:

- oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki,
- zobowiązania finansowe, uwzględniające w tym zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych.

Na dzień zawarcia kontraktu emitent lub wystawca instrumentu finansowego wprowadza do ksiąg rachunkowych wyemitowany lub wystawiony przez siebie instrument, a także składniki tego instrumentu do kapitałów własnych jako instrumenty kapitałowe lub do zobowiązań krótkoterminowych lub

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku**

3. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

długoterminowych również wtedy, gdy składnik mający charakter zobowiązania nie jest zobowiązaniem finansowym. Różnice z przeszacowania wartości instrumentu finansowego, stosownie do kwalifikacji instrumentu wpływają na wynik finansowy lub kapitał z aktualizacji wyceny.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

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. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o charakterze inwestycyjnym zalicza się do Pozostałych zobowiązań krótkoterminowych.

Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego

Pozycja obejmuje zobowiązanie budżetowe z tytułu naliczenia bieżącego podatku dochodowego za dany okres sprawozdawczy. Szczegółowy opis zobowiązań z tytułu podatku dochodowego przedstawiono w nocie 5 wraz z innymi kwestiami dotyczącymi ujmowania podatku dochodowego, zarówno części bieżącej jak i odroczonej.

Inne zobowiązania budżetowe

Pozycja obejmuje między innymi takie zobowiązania jak zobowiązania z tytułu innych podatków niż podatek dochodowy od osób prawnych, funduszu PFRON, Funduszu Ochrony Środowiska lub z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie gruntów.

Pozostałe zobowiązania

Pozycja uwzględnia między innymi takie zobowiązania jak zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń bądź innych tytułów niż wynagrodzenia, zobowiązania o charakterze inwestycyjnym, wobec leasingodawców środków trwałych przejętych w leasing operacyjny. Pozycje aktywów i zobowiązań Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych są ze sobą kompensowane i nie są wykazywane w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na niewykorzystane urlopy

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

3. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Leasing

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Spółkę 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.

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

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi, leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu

operacyjnego. Początkowe koszty bezpośrednie poniesione w toku negocjowania umów leasingu operacyjnego dodaje się do wartości bilansowej środka stanowiącego przedmiot leasingu i ujmuje przez okres trwania leasingu. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Przychody

Przychody ujmowane są w dwóch istotnych kategoriach przychodów:

- sprzedaży towarów i materiałów;
- sprzedaży produktów i usług,

Zarząd Spółki stoi na stanowisku, iż prezentacja przychodów w podziale na dwie powyższe kategorie jest istotna ze względu na podkreślenie obszaru działalności i przedstawienie podstawowej struktury przychodów Spółki.

W pozycji sprzedaż produktów i usług prezentowane są przychody ze sprzedaży usług i licencji własnych.

W pozycji sprzedaż towarów i materiałów prezentowane są przychody ze sprzedaży serwerów, oprogramowania i licencji obcych.

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

Przychody z tytułu realizacji kontraktów informatycznych

Przychody z wykonania nie zakończonej usługi objętej umową, wykonanej na dzień bilansowy w istotnym stopniu, ustala się na dzień bilansowy proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, jeżeli kwotę przychodu można ustalić w sposób wiarygodny. Stopień zaawansowania mierzony jest udziałem kosztów

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku**

3. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w szacowanych całkowitych kosztach wykonania usługi.

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

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

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

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

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

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

Sprzedaż towarów

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

Odsetki

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

Dywidendy

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

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku**

3. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Przychody z tytułu wynajmu

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

Koszt własny sprzedaży

Spółka prezentuje koszt własny sprzedaży w podziale na dwie podstawowe kategorie:

- Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług
- Wartość sprzedanych towarów i materiałów

Zarząd Spółki stoi na stanowisku, iż prezentacja kosztów własnych sprzedaży w podziale na dwie powyższe kategorie jest istotna ze względu na podkreślenie obszaru działalności i przedstawienie podstawowej struktury kosztów Spółki w odniesieniu do prezentowanych kategorii przychodów ze sprzedaży.

Koszty operacyjne

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

Podatek dochodowy

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

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

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

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych aktywów z tytułu odroczonego podatku

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku**

3. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, aktywa i straty:

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

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

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

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

Pochodne instrumenty finansowe (derywaty)

Działalność Spółki narażona jest na różne rodzaje ryzyka finansowego – w tym na zmiany rynkowych cen instrumentów dłużnych i kapitałowych, wahania kursów walutowych oraz stóp procentowych. Ogólny program zarządzania ryzykiem przez Spółkę koncentruje się na nieprzewidywalności rynków finansowych i stara się minimalizować ich potencjalne negatywne wpływy na wyniki finansowe Spółki.

W określonym zakresie Spółka wykorzystuje pochodne instrumenty finansowe, takie jak kontrakty terminowe na waluty obce, w celu minimalizowania ryzyka finansowego.

Pochodne instrumenty finansowe są ujmowane pierwotnie w księgach według ceny nabycia, a następnie wyceniane są według wartości godziwej. Zmiany wartości godziwej pochodnych instrumentów finansowych ujmowane są natychmiast w rachunku zysków i strat, jako że Spółka nie wykorzystuje instrumentów, które

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku**

3. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

kwalifikowałyby się jako rachunkowość zabezpieczeń zgodnie z MSR 39. Instrumenty pochodne prezentowane są w bilansie jako aktywa lub zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu.

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

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

Do oszacowania wartości godziwej instrumentów pochodnych, którymi nie obraca się na rynkach regulowanych oraz pozostałych instrumentów finansowych, grupa stosuje różne metody i założenia, które bazują na warunkach rynkowych występujących na każdy moment bilansowy.

Zazwyczaj stosowane są notowania rynkowe lub notowania dealerów dla określonych lub podobnych instrumentów. Inne techniki, jak na przykład modele wyceny opcji lub zdyskontowana wartość przyszłych oszacowanych przepływów pieniężnych, wykorzystywane są do ustalenia wartości godziwej pozostałych instrumentów.

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

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

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

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

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

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

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

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku**

3. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

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.

Usunięcie z bilansu instrumentów finansowych

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

Szacunki Zarządu

Sporządzenie sprawozdań finansowych wymaga od Zarządu Spółki dokonania pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w tych sprawozdaniach oraz w notach objaśniających do tych sprawozdań. Rzeczywiste wyniki mogą różnić się od wyników tych szacunków. Szacunki te dotyczą między innymi utworzonych rezerw, rozliczeń międzyokresowych, przyjętych stawek amortyzacyjnych, kwot wynikających z rozliczenia kontraktów informatycznych oraz odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

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.

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

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

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

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku**

3. 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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku
4. Przychody i koszty
Przychody ze sprzedaży – struktura rzeczowa

	<i>Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku tys. PLN</i>	<i>Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2004 roku tys. PLN</i>
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		
Licencje własne	1 521	276
Usługi przekazania do eksploatacji	12 837	3 869
Usługi opieki informatycznej	31 102	24 835
Usługi profesjonalne	4 295	3 934
Wykonawstwo infrastruktury sieci	56	–
Usługi wykonania systemów	36 386	36 612
Opieka techniczna i serwis pogwarancyjny	609	356
Usługi szkoleniowe	1 024	558
Dzierżawa i leasing	273	–
Pozostałe przychody ze sprzedaży usług	376	172
Razem	88 479	70 612
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Sprzęt komputerowy	16 553	28 887
Oprogramowanie	8 771	12 193
Razem	25 324	41 080

Zależność od kluczowego odbiorcy

W roku 2005 około 33% przychodów ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów wygenerowanych zostało na sprzedaży do Telekomunikacji Polskiej S.A. Zarząd Spółki stoi na stanowisku, że fakt ten nie powoduje zagrożenia co do kontynuacji działalności Spółki.

Koszty operacyjne według typów kosztów

	<i>Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku tys. PLN</i>	<i>Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2004 roku tys. PLN</i>
Zużycie materiałów i energii	1 943	832
Usługi obce	35 788	24 745
Wynagrodzenia	32 759	22 940
Świadczenia na rzecz pracowników	7 157	5 170
Amortyzacja	4 313	1 954
Podatki i opłaty	750	306
Podróże służbowe	1 321	1 048
Pozostałe	142	683
Razem	84 173	57 678
Koszty sprzedaży	9 314	5 674
Koszty ogólnego zarządu	15 185	10 785
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	59 674	41 219
Razem	84 173	57 678

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku
Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych

	<i>Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku tys. PLN</i>	<i>Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2004 roku tys. PLN</i>
Wybrane pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:		
Amortyzacja środków trwałych	1 123	1 220
Amortyzacja wartości niematerialnych	1 537	681
	<u>2 660</u>	<u>1 901</u>

Pozostałe koszty amortyzacji zostały przez Spółkę ujęte w kosztach ogólnego zarządu i kosztach sprzedaży.

Koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty prac badawczych w okresie 12 miesięcy 2005 wyniosły 1 192 tys. PLN (2004: 2 678 tys. PLN) i zostały ujęte bezpośrednio w koszcie własnym sprzedaży w rachunku zysków i strat. Koszty prac rozwojowych skapitalizowanych w 2005 roku wyniosły 2 232 tys. PLN (2004: 2 678 tys. PLN).

Pozostałe przychody operacyjne

	<i>Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku tys. PLN</i>	<i>Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2004 roku tys. PLN</i>
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	–	32
Rozwiązanie innych rezerw	269	118
Otrzymane odszkodowania	68	104
Pozostałe	125	25
	<u>462</u>	<u>279</u>

Pozostałe koszty operacyjne

	<i>Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku tys. PLN</i>	<i>Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2004 roku tys. PLN</i>
Odpis aktualizujący należności nieściągalne	45	55
Strata na sprzedaży środków trwałych	142	–
Darowizny przekazane podmiotom niepowiązanym	92	91
Aktualizacja wartości kosztów zakończonych prac rozwojowych	350	500
Utworzenie rezerw na ryzyka gospodarcze	–	340
Odprawy emerytalne	–	23
Koszty napraw ubezpieczonego mienia	54	121
Składki nieobowiązkowe	23	30
Spisanie należności	132	–
Kary umowne	65	–
Koszt podatku zryczałtowanego	50	–
Koszty związane z połączeniem spółek	–	172
Pozostałe koszty operacyjne	60	39
	<u>1 013</u>	<u>1 371</u>

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku
Przychody finansowe

	<i>Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku tys. PLN</i>	<i>Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2004 roku tys. PLN</i>
Dodatnie różnice kursowe	–	–
Dywidendy otrzymane	6	8
Przychody finansowe z tytułu odsetek	907	1 094
Uzyskane upusty u dostawców	37	–
Dyskonto zobowiązań – wycena do wartości godziwej zobowiązania wobec udziałowców z tytułu wykupu udziałów.	–	1 256
Wycena bilansowa jednostek uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych.	–	536
Przychody ze sprzedaży jednostek uczestnictwa	–	264
Pozostałe przychody finansowe	107	15
Przychody finansowe ogółem	1 057	3 173

Koszty finansowe

	<i>Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku tys. PLN</i>	<i>Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2004 roku tys. PLN</i>
Koszty odsetek od kredytów bankowych i kredytów w rachunkach bieżących	117	–
Pozostałe odsetki	36	46
Opłaty i prowizje bankowe	236	261
Ujemne różnice kursowe	150	39
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	48	131
Odwroćenie wyceny do wartości godziwej zobowiązań wobec udziałowców z tytułu wykupu udziałów	566	690
Pozostałe koszty finansowe	187	110
Koszty finansowe ogółem	1 340	1 277

Strata na rozwodnieniu udziału

W okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2005 roku nie doszło do żadnych transakcji, których skutkiem byłoby rozwodnienie przez Spółkę udziału posiadanego w pojedynczym kapitale spółki.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku
5. Podatek dochodowy

Główne składniki obciążenia podatkowego za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku i 31 grudnia 2004 roku przedstawiają się następująco:

	<i>31 grudnia 2005 roku tys. PLN</i>	<i>31 grudnia 2004 roku tys. PLN</i>
Rachunek zysków i strat		
<i>Bieżący podatek dochodowy</i>		
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	1 145	3 606
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>		
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	(8)	688
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	<u>1 137</u>	<u>4 294</u>

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Spółki za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku i 31 grudnia 2004 roku przedstawia się następująco:

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

	31 grudnia 2005 roku <i>Tys. PLN</i>	31 grudnia 2004 roku <i>tys. PLN</i>
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem	5 850	20 643
Według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2004 rok: 19%)	1 112	3 922
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów		
Przekazane darowizny	17	17
PFRON	59	32
Zapłacone kary	14	
Spisane należności	25	
Zapłacone składki nieobowiązkowe	4	6
Przekroczenie limitu reprezentacji i reklamy	18	10
Odpisy aktualizujące koszty zakończonych prac rozwojowych		95
Rezerwa na ryzyko gospodarcze		65
Zapłacony zryczałtowany podatek	9	
Zapłacony podatek PCC		5
Koszty związane z przejęciem Telmax		33
Koszty związane ze szkodami na majątku		12
Inne	(121)	97
Podatek dochodowy w rachunku zysków i strat	1 137	4 294
Efektywna stopa opodatkowania	19,4%	20,8%
	31 grudnia 2005 roku <i>Tys. PLN</i>	31 grudnia 2004 roku <i>tys. PLN</i>
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w rachunku zysków i strat	1 137	4 294
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej	–	–

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku
Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy na dzień 31 grudnia 2005 i 31 grudnia 2004 roku wynika z następujących pozycji:

	<i>Bilans</i>		<i>Rachunek zysków i strat</i>	
	<i>31 grudnia 2005 roku tys. PLN</i>	<i>31 grudnia 2004 roku tys. PLN</i>	<i>12 miesięcy do 31 grudnia 2005 roku tys. PLN</i>	<i>12 miesięcy do 31 grudnia 2004 roku tys. PLN</i>
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego				
Wycena jednostek uczestnictwa	50	821	(771)	491
Kontrakty długoterminowe	5 531	5 953	(422)	3 011
Przychody niefakturowane	1 550	263	1 287	
Amortyzacja niepodatkowa	2 976	3 663	(687)	2 868
Różnica z tytułu umów leasingu	51	405	(354)	–
Przychody finansowe z tytułu odsetek naliczonych (niezapłaconych)	189	639	(450)	55
Inne odniesione na wynik finansowy	1	108	(107)	599
Różnice przejściowe między wartością bilansową a podatkową razem:	10 348	11 852	(1 504)	7 024
Stopa podatkowa:	0,19	0,19	0,19	0,19
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego	1 966	2 252	(286)	1 335
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Aktualizacja należności	166	384	(218)	(64)
Rezerwa emerytalna	118	200	(82)	23
Rezerwy na kontrakty	3 922	3 771	151	3 771
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	1 086	1 058	28	108
Inne odniesione na wynik finansowy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi		490	(490)	441
Amortyzacja podatkowa	1 265	2 474	(1 209)	
Przychody przyszłych okresów	1 053		1 053	
Leasing		707	(707)	
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	–	–	–	(1 059)
Inne	324	316	11	186
Różnice przejściowe między wartością bilansową a podatkową razem:	7 934	9 400	(1 463)	3 406
Stopa podatkowa:	0,19	0,19	0,19	0,19
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	1 507	1 786	(278)	647
Odpis dotyczący braku możliwości realizacji				
aktywa z tytułu podatku odroczonego	–	–		–
Aktywa netto z tytułu podatku odroczonego	1 507	1 786		–
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego			(8)	688
Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	459	466		–

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 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.

Wypłacenie przez Spółkę dywidend na rzecz jej akcjonariuszy nie powoduje żadnych skutków w zakresie podatku dochodowego.

6. Działalność zaniechana

W okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2005 roku Spółka 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 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 przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku obrotowego (skorygowaną o wpływ opcji rozwadniających).

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego zysku na jedną akcję za okres od 1 stycznia 2005 roku do 31 grudnia 2005 roku:

Wyszczególnienie	tys. PLN
Zysk / strata netto	4 713
Zysk netto przypadający na akcję	0,85
Zysk netto przypadający na akcję zwykłą, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	0,85

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku
7. Zysk przypadający na jedną akcję (ciąg dalszy)

Wyszczególnienie	Szt.
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję na dzień 31 grudnia 2005 roku	5 523 437
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję na dzień 31 grudnia 2005 roku	5 523 437

Wyszczególnienie	Szt.
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję na dzień 31 grudnia 2004 roku	4 364 002
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję na dzień 31 grudnia 2004 roku	4 364 002

Dzień	Ilość akcji	Emisja nowych akcji	Średnia ważona ilość akcji zgodnie z MSSF
20.12.2004	5 357 630	4 320 921	
31.12.2004	5 357 630		4 364 002
12.01.2005	5 529 074	171 444	
31.12.2005	5 529 074		5 523 437

Zysk netto przypadający na 1 akcję za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku został obliczony poprzez podzielenie zysku netto za okres dwunastu miesięcy kończący się dnia 31 grudnia 2005 roku przez średnią ważoną liczbę akcji w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 roku.

Spółka nie wyemitowała akcji preferencyjnych. 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 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 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 SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
za okres dwunastu miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku
9. Rzeczowe aktywa trwałe
Na dzień 31 grudnia 2005 roku.

Wyszczególnienie	Grunty i budynki	Komputery i inny sprzęt biurowy	Środki transportu	Pozostałe środki trwale	Środki trwale w budowie	Ogółem
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	Tys. PLN	Tys. PLN
Na dzień 1 stycznia 2005 roku, z uwzględnieniem umorzenia	4 874	4 444	1 100	78	64	10 560
Zwiększenia stanu	24	2 283	–	225	473	3 005
Zmniejszenia stanu	(986)	(321)	(372)	(2)	(529)	(2 210)
Odpis amortyzacyjny za rok obrotowy	(185)	(1 891)	(388)	(96)	–	(2 560)
Na dzień 31 grudnia 2005 roku, z uwzględnieniem skumulowanej amortyzacji	3 727	4 515	340	205	8	8 795
Na dzień 1 stycznia 2005 roku						
Cena nabycia/koszt wytworzenia	5 377	11 108	1 749	776	64	19 074
Skumulowana amortyzacja i odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości	(503)	(6 664)	(649)	(698)	–	(8 514)
Wartość bilansowa netto	4 874	4 444	1 100	78	64	10 560
Na dzień 31 grudnia 2005 roku						
Wartość brutto lub wartość godziwa	4 289	12 496	954	965	8	18 712
Skumulowana amortyzacja i odpis z tytułu utraty wartości	(562)	(7 981)	(614)	(760)	–	(9 917)
Wartość bilansowa netto	3 727	4 515	340	205	8	8 795

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
za okres dwunastu miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

9. Rzeczowe aktywa trwałe (ciąg dalszy)

Spółka zatrudniła biegłego zewnętrznego rzeczoznawcę majątkowego, w celu ustalenia wartości godziwej niektórych rzeczowych aktywów trwałych związanych z przejmowaną spółką Telmax S.A. na dzień 20 grudnia 2004 roku zgodnie z zasadami dopuszczonymi przez MSSF 3. Wartość godziwa ustalona przez odniesienie do warunków rynkowych stanowiła kwotę, za którą – na dzień wyceny – aktywa mogłyby zostać wymienione w wyniku transakcji zawartej na warunkach rynkowych, tj. tak jak pomiędzy dobrze poinformowanymi i zainteresowanymi podmiotami niepowiązanymi.

Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych użytkowanych na dzień 31 grudnia 2005 roku na mocy umów leasingu finansowego wynosi 329 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. Poza aktywami użytkowanymi na mocy umów leasingowych Spółka nie posiada na dzień 31 grudnia 2005 innych rzeczowych aktywów trwałych, na których ustanowione były zastawy z tytułu zabezpieczenia zobowiązań Spółki.

Spółka w 2005 roku poniosła 3 467 tys. PLN nakładów na rzeczowe aktywa trwałe. Zobowiązania spółki z tytułu zakupu środków trwałych na dzień 31 grudnia 2005 wynosiły 262 tys. PLN.

Kwota odszkodowań uzyskanych od stron trzecich z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych wyniosła w 2005 roku 68 tys. PLN.

Opis zabezpieczeń ustanowionych na rzeczowych aktywach trwałych

Nie wystąpiły zabezpieczenia na rzeczowych środkach trwałych z wyjątkiem opisanych wyżej zabezpieczeń na aktywach użytkowanych na mocy umów leasingowych, na których został ustanowiony zastaw pod zabezpieczenie związanych z nimi zobowiązań z tytułu leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
za okres dwunastu miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

9. Rzeczowe aktywa trwałe (ciąg dalszy)

Na dzień 31 grudnia 2004 roku

Wyszczególnienie	Grunty i budynki tys. PLN	Komputery i inny sprzęt biurowy tys. PLN	Środki transportu tys. PLN	Pozostałe środki trwałe tys. PLN	Środki trwałe w budowie Tys. PLN	Ogółem tys. PLN
Na dzień 1 stycznia 2004 roku, z uwzględnieniem umorzenia	831	2 580	409	46	65	3 931
Zwiększenia stanu	—	695	431	34	67	1 227
Zmniejszenia stanu	—	(38)	(41)		(132)	(211)
Nabycie Telmax S.A. i Informy sp. z o.o.	4 010	2 099	566	37	64	6 776
Aktualizacja wartości	57					57
Odpis amortyzacyjny za rok obrotowy	(24)	(892)	(265)	(39)		(1 220)
Na dzień 31 grudnia 2004 roku, z uwzględnieniem skumulowanej amortyzacji	4 874	4 444	1 100	78	64	10 560
Na dzień 1 stycznia 2004 roku						
Cena nabycia/koszt wytworzenia	902	5 653	546	184	65	7 350
Skumulowana amortyzacja i odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości	(71)	(3 073)	(137)	(138)		(3 419)
Wartość bilansowa netto	831	2 580	409	46	65	3 931
Na dzień 31 grudnia 2004 roku						
Wartość brutto lub wartość godziwa	5 377	11 108	1 749	776	64	19 074
Skumulowana amortyzacja i odpis z tytułu utraty wartości	(503)	(6 664)	(649)	(698)	—	(8 514)
Wartość bilansowa netto	4 874	4 444	1 100	78	64	10 560

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku
10. Nieruchomości inwestycyjne

	<i>31 grudnia 2005 roku</i> <i>tys. PLN</i>	<i>31 grudnia 2004 roku</i> <i>tys. PLN</i>
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 na dzień przejęcia spółki Telmax S.A., tj. 20 grudnia 2004 roku. Zgodnie z oświadczeniem rzeczoznawcy majątkowego na dzień 31 grudnia 2005 roku wartość nieruchomości inwestycyjnych nie uległa zmianie. Wycena ta została dokonana zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Wyceny oraz na podstawie prawnej w formie „Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 roku w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzenia operatu szacunkowego”. Podstawą do sporządzenia wyceny były dane pochodzących z otwartego rynku na dzień wyceny i dotyczące sytuacji, w których aktywa mogłyby zostać wymienione pomiędzy dobrze poinformowanymi i zainteresowanymi stronami w wyniku transakcji zawartej na warunkach rynkowych, tj. tak jak pomiędzy podmiotami niepowiązanymi.

Spółka nie miała w latach 2004 i 2005 przychodów z czynszów dotyczących nieruchomości inwestycyjnych.

Spółka nie miała na dzień 31 grudnia 2005 i 31 grudnia 2004 zobowiązań dotyczących nieruchomości inwestycyjnych.

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 SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku
11. Wartości niematerialne i wartość firmy

Wyszczególnienie	Koszty niezakończonych prac rozwojowych	Oprogramo- wanie komputerowe	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Ogółem
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Cena nabycia na 1 stycznia 2005 roku z uwzględnieniem umorzenia	2 269	1 026	5 702	44 428	53 425
Nabycie	2 232	1 043	1 103		4 378
Sprzedaż i likwidacje		(143)			(143)
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości			(350)		(350)
Amortyzacja		(425)	(1 334)		(1 759)
Na dzień 31 grudnia 2005 roku	4 501	1 501	5 121	44 428	55 551
Na dzień 1 stycznia 2005 roku					
Cena nabycia (wartość bilansowa brutto)	2 269	3 255	10 032	44 428	59 984
Skumulowana amortyzacja i odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości	–	(2 229)	(4 330)	–	(6 559)
Wartość bilansowa netto	2 269	1 026	5 702	44 428	53 425
Na dzień 31 grudnia 2005 roku					
Cena nabycia (wartość bilansowa brutto)	4 501	4 155	11 135	44 428	64 219
Skumulowana amortyzacja i odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości	–	(2 654)	(6 014)	–	(8 668)
Wartość bilansowa netto	4 501	1 501	5 121	44 428	55 551

Koszty prac rozwojowych są aktywowane według cen nabycia - na dzień 1 stycznia 2004 roku Spółka uznała, że aktywa te posiadają określony okres użytkowania i są amortyzowane metodą liniową przez okres pięciu lat od miesiąca następującego po miesiącu, w którym Spółka zaczęła czerpać korzyści z tego aktywa. Składnik ten badany jest pod kątem utraty wartości w przypadku powstania przesłanek wskazujących na taką utratę. Spółka w 2005 roku poniosła 2 166 tys. PLN nakładów na wartości niematerialne i prawne.

Na 31 grudnia 2005 roku Spółka nie posiadała żadnych patentów i licencji.

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku**
11. Wartości niematerialne (ciąg dalszy)

Na 31 grudnia 2005 roku Spółka przeprowadziła test na utratę wartości firmy. Na tej podstawie Zarząd Spółki uznał, iż nie ma potrzeby utworzenia odpisu aktualizującego na wartość firmy. Dokładny opis testu na utratę wartości firmy zamieszczono w notce 12.

Wyszczególnienie	Koszty nie zakończonych prac rozwojowych tys. PLN	Oprogra- mowanie komputerowe tys. PLN	Koszty zakończonych prac rozwojowych tys. PLN	Wartość firmy tys. PLN	Ogółem tys. PLN
Cena nabycia na 1 stycznia 2004 roku z uwzględnieniem umorzenia	2 377	647	–	–	3 024
Nabycie	2 446	814	2 634	–	5 894
Sprzedaż i likwidacje	(2 554)	(5)	–	–	(2 559)
Nabycie Telmax S.A. i Informy sp. z o.o.	–	235	3 568	44 428	48 231
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości	–	–	(500)	–	(500)
Amortyzacja	–	(665)	–	–	(665)
Na dzień 31 grudnia 2004 roku	2 269	1 026	5 702	44 428	53 425
Na dzień 1 stycznia 2004 roku					
Cena nabycia (wartość bilansowa brutto)	2 377	1 528	–	–	3 905
Skumulowana amortyzacja i odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości	–	(881)	–	–	(881)
Wartość bilansowa netto	2 377	647	–	–	3 024
Na dzień 31 grudnia 2004 roku					
Cena nabycia (wartość bilansowa brutto)	2 269	3 255	10 032	44 428	59 984
Skumulowana amortyzacja i odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości	–	(2 229)	(4 330)	–	(6 559)
Wartość bilansowa netto	2 269	1 026	5 702	44 428	53 425

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

Zgodnie z MSR 36 Spółka dokonuje corocznego badania mającego na celu stwierdzenie utraty wartości firmy. Na dzień 31 grudnia 2005 roku spółka dokonała testu na trwałą utratę wartości

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku**

zgodnie z MSR 36. Zgodnie z dokonany szacunkiem Zarząd stwierdził, że na dzień 31 grudnia 2005 roku nie nastąpiła utrata wartości firmy wynoszącej 44.428 tysięcy złotych.

Podstawą do przeprowadzenia testu na utratę wartości firmy było wydzielenie ze Spółki samodzielnej jednostki generującej przychody a więc części Spółki, która jest zdolna do samodzielnej egzystencji gospodarczej oraz generowania zysków a jednocześnie, do której można bezpośrednio przypisać wartość firmy. Zaprezentowana w bilansie wartość firmy w kwocie 44.428 tysięcy złotych dotyczy ośrodka generującego środki pieniężne głównie z usług dla branży energetycznej oraz branży mediów, która składa się z aktywów i pasywów przejętej w roku 2004 spółki Telmax S.A., spółek zależnych Kom-pakt sp. z o.o. i Galkom sp. z o.o. oraz byłej spółki zależnej Informa sp. z o.o. połączonej w roku 2005 ze SPIN S.A.

Spółka oszacowała wartość ośrodka wypracowującego środki pieniężne składającego się z aktywów i pasywów ośrodka generującego środki pieniężne w wysokości 71.816 tysięcy złotych. Wyszczególnione zostały przepływy pieniężne oraz zyski generowane w danym okresie sprawozdawczym przez ośrodek wypracowujący środki pieniężne. Do wyceny przyjęto następujące założenia:

- stopa dyskontowa została założona na poziomie 9%.
- przewidywany wzrost zysku ośrodka wypracowującego środki pieniężne na poziomie 10% rocznie w stosunku do zysku osiągniętego w 2005 roku.
- założono także stabilny poziom kapitału pracującego dla ośrodka wypracowującego środki pieniężne w kolejnych latach w stosunku do roku 2005. W spółkach Galkom, sp. z o.o. oraz Kompakt, sp. z o.o. założono coroczny 10% wzrost kapitału pracującego poczynając od poziomu z roku 2005.
- nakłady inwestycyjne oraz amortyzacja dotyczące ośrodka wypracowującego środki pieniężne zostały założone na poziomie nakładów i amortyzacji roku 2005. Nakłady inwestycyjne zostały założone na poziomie roku 2005 z uwzględnieniem nakładów inwestycyjnych poniesionych w roku 2004.
- Użyte prognozy przepływów pieniężnych zostały przygotowane na okres lat pięciu.

13. Połączenia jednostek gospodarczych

W dniu 8 sierpnia 2005 roku nastąpiło połączenie SPIN SA i Informa Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy. Połączenie nastąpiło w trybie określonym w art. 492 § 1 pkt. 1 Kodeksu Spółek Handlowych, tj. poprzez przeniesienie całego majątku Informa Sp. z o.o. na SPIN SA. Na dzień rejestracji połączenia 100% kapitału zakładowego Informa Sp. z o.o. należało do SPIN SA, w związku z czym połączenie przeprowadzono na podstawie art. 515 Kodeksu Spółek Handlowych, to znaczy bez podwyższania kapitału zakładowego i bez przyznawania w zamian nowych akcji.

Spółka otrzymała w dniu 9 sierpnia 2005 roku postanowienie z dnia 5 sierpnia 2005 roku Sądu Rejonowego w Katowicach, Wydziału VIII Gospodarczego Krajowego Rejestru Sądowego (sygn. akt: KA.VIII NS-REJ.KRS/9518/5/688) o zarejestrowaniu połączenia SPIN SA i Informa Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

Spółka nie poniosła żadnych kosztów wynikających z połączenia się ze spółką Informa Sp. z o.o. W wyniku połączenia nie doszło do zbycia ani zaniechania żadnej działalności Spółki.

Wartość pozycji bilansowych Informa Sp. z o.o na dzień przejęcia przedstawiała się następująco:

Aktywa trwałe	1 166
Wartości niematerialne i prawne	1
Rzeczowe aktywa trwałe	1 165
Należności długoterminowe	0
Inwestycje długoterminowe	0
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0
Aktywa obrotowe	1 783
Zapasy	23
Należności krótkoterminowe	423
Inwestycje krótkoterminowe	1 322
w tym:	
Środki pieniężne	1 322
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15
AKTYWA RAZEM	2 949

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku
13. Połączenia jednostek gospodarczych (ciąg dalszy)

A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	2 009
Kapitał (fundusz) podstawowy	180
Kapitał (fundusz) zapasowy	1 679
Zysk (strata) netto (na dzień 8 sierpnia 2005)	150
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	940
Rezerwy na zobowiązania	11
Zobowiązania długoterminowe	0
Zobowiązania krótkoterminowe	506
Rozliczenia międzyokresowe	423
PASYWA RAZEM	2 949

Na skutek połączenia się Spółki ze spółką Informa Sp. z o.o. doszło do wzrostu wartości firmy o kwotę 7 322 tys. PLN. Jak opisano w nocy 12 spółka przeprowadziła test na utratę wartości firmy zgodnie z MSR 36. Test na utratę wartości firmy nie wykazał konieczności wprowadzenia zmian.

Udział we wspólnym przedsięwzięciu

Spółka w okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2005 roku nie posiadała udziałów we wspólnych przedsięwzięciach.

14. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży
Długoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

	<i>31 grudnia 2005 roku</i> <i>tys. PLN</i>	<i>31 grudnia 2004 roku</i> <i>tys. PLN</i>
W jednostkach powiązanych		
Akcje/ Udziały w spółkach nie notowanych na giełdzie	1 418	408
W jednostkach niepowiązanych		
Akcje/ Udziały w spółkach nie notowanych na giełdzie	25	39
	<u>1 443</u>	<u>447</u>

Wartość aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży jest podana zgodnie z kosztem historycznym. Udziały jednostek powiązanych - PIW Postinfo Sp. z o.o. oraz Serum Software Sp. z o.o. nie są notowane na giełdzie ani na żadnym innym płynnym rynku. Dlatego ich wycena do wartości godziwej byłaby utrudniona.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku
Długoterminowe inne aktywa finansowe

	31 grudnia 2005 <i>roku</i> <i>tys. PLN</i>	31 grudnia 2004 <i>roku</i> <i>tys. PLN</i>
Wiedza Net sp. z o.o.	2 400	2 400
SK Galkom sp. z o.o.	3 284	3 284
Softmax sp. z o.o.	192	192
PIW Kom-pakt sp. z o.o.	3 736	3 736
Sapen sp. z o.o.	13	13
Steren sp. z o.o.	60	60
Optix Polska sp. z o.o.	16 664	
Inne		10
Akcje/ Udziały w spółkach nie notowanych na giełdzie	26 349	9 695
Pożyczki udzielone	–	470
	<u>26 349</u>	<u>10 165</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.

Krótkoterminowe pozostałe aktywa finansowe

	31 grudnia 2005 <i>roku</i> <i>tys. PLN</i>	31 grudnia 2004 <i>roku</i> <i>tys. PLN</i>
Pożyczki udzielone	3 221	681
Jednostki uczestnictwa	6	9 049
	<u>3 227</u>	<u>9 730</u>

Na dzień 31 grudnia 2004 roku Spółka posiadała jednostki uczestnictwa w otwartych funduszach inwestycyjnych o wartości 9 049 tys. PLN sklasyfikowane jako aktywa finansowe przeznaczone do obrotu. Spółka prezentowała te jednostki jako krótkoterminowe inne aktywa pieniężne przeznaczone do wykupu na żądanie. Różnice wynikające z wyceny odnoszone były w koszty bądź przychody finansowe. Jednostki te zostały złożone do wykupu w ciągu 2005 roku. Łączna wartość wpływów ze sprzedaży jednostek uczestnictwa wynosiła 9 140 tys. PLN (w tym 820 tys. PLN odsetek).

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku
15. Zapasy

	31 grudnia 2005 roku <i>tys. PLN</i>	31 grudnia 2004 roku <i>tys. PLN</i>
Materiały i komponenty wykorzystane we wdrożeniach systemów	63	9
Produkty gotowe	902	857
Zaliczki na dostawy	27	155
Zapasy ogółem	<u>992</u>	<u>1 021</u>

Żadna kategoria zapasów nie stanowiła zabezpieczenia kredytów lub pożyczek w okresie dwunastu miesięcy zakończonym 31 grudnia 2005 i 2004 roku. Na dzień 31 grudnia 2005 i 31 grudnia 2004 roku nie było zapasów wycenianych w cenie sprzedaży netto.

16. Ujawnienia dotyczące długoterminowych kontraktów informatycznych

	31 grudnia 2005 roku <i>tys. PLN</i>	31 grudnia 2004 roku <i>tys. PLN</i>
Poniesione koszty z tytułu realizacji kontraktów IT	10 366	7 138
Zyski (straty) z tytułu realizacji kontraktów IT	2 027	3 652
Zafakturowane przychody z tytułu realizacji kontraktów IT	6 861	4 837
Należności z tytułu wyceny kontraktów IT	5 532	5 953
Przychody z tytułu kontraktów IT	12 393	10 790
Przychody przyszłych okresów z tytułu realizacji kontraktów IT	0	778

W okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2005 roku Spółka nie otrzymała żadnych zaliczek z tytułu realizowanych długoterminowych kontraktów informatycznych.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku
17. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności
Należności z tytułu dostaw i usług (krótkoterminowe)

	31 grudnia 2005 roku <i>Tys. PLN</i>	31 grudnia 2004 roku <i>tys. PLN</i>
Należności z tytułu dostaw i usług		
Od jednostek powiązanych	1 727	1 681
Od jednostek pozostałych	40 540	56 994
Należności z wyceny bilansowej długoterminowych kontraktów IT	5 532	5 953
Rezerwa na należności nieściągalne (–)	(166)	(494)
	<u>47 633</u>	<u>64 134</u>

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 7 do 45 - 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.

Należności długoterminowe

	31 grudnia 2005 roku <i>tys. PLN</i>	31 grudnia 2004 roku <i>tys. PLN</i>
Należności długoterminowe		
Od jednostek powiązanych	45	149
Od jednostek pozostałych	464	42
	<u>509</u>	<u>191</u>

Pozostałe należności (bieżące)

	31 grudnia 2005 roku <i>tys. PLN</i>	31 grudnia 2004 roku <i>tys. PLN</i>
Pozostałe należności od podmiotów powiązanych	–	157
Należności budżetowe	45	143
Wpłacone kaucje, wadia	1 593	1 055
Inne należności	143	155
	<u>1 781</u>	<u>1 510</u>

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku
18. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31 grudnia 2005 <i>roku</i> <i>tys. PLN</i>	31 grudnia 2004 <i>roku</i> <i>tys. PLN</i>
Środki pieniężne w banku i w kasie	112	1 561
Lokaty krótkoterminowe	–	11 065
Krótkoterminowe środki pieniężne zastrzeżone	957	4 187
	<u>1 069</u>	<u>16 813</u>

Środki pieniężne w banku 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 Spółki 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 rachunku przepływów pieniężnych składało się z następujących pozycji na dzień 31 grudnia 2005 roku:

	31 grudnia 2005 <i>roku</i> <i>tys. PLN</i>	31 grudnia 2004 <i>roku</i> <i>tys. PLN</i>
Środki pieniężne w banku i w kasie	97	1 561
Lokaty krótkoterminowe	–	11 065
Krótkoterminowe środki pieniężne zastrzeżone	972	4 187
Środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej (nota 6 informacji dodatkowej)		–
	<u>1 069</u>	<u>16 813</u>

W pozycji środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych 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 31 grudnia 2005 roku Spółka prezentuje gwarancje w kwocie 972 tys. PLN

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku
19. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe (rezerwowe)

Nominalny (statutowy)	31 grudnia 2005	31 grudnia 2004
	tys. PLN	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	–
	55 291	53 576
	31 grudnia 2005	31 grudnia 2004
	szt.	szt.
Akcje imienne uprzywilejowane serii A	11 520	11 520
Akcje zwykłe serii B	92 160	92 160
Akcje zwykłe serii C	2 450	2 450
Akcje zwykłe serii D	79 184	79 184
Akcje zwykłe serii E	555 942	555 942
Akcje zwykłe serii F	295 453	295 453
Akcje zwykłe serii G	4 320 921	4 320 921
Akcje zwykłe serii H	171 444	–
	5 529 074	5 357 630

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 nominalnej 10 PLN każda.

Akcje wyemitowano w ramach kapitału docelowego (na podstawie § 3 ust. 3 – 5 Statutu) na podstawie uchwały Zarządu z dnia 31.08.2004 roku. Emisja była skierowana do wskazanych w uchwale adresatów. Emisja 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 SA i PUP Spin Sp. z o.o. zgodnie z planem połączenia spółek. W związku z tym, że opcje na akcje powstały oraz nabycie uprawnień do akcji nastąpiło w 2004 roku oraz w nawiązaniu do zasad MSSF 1, Spółka nie zastosowała zasad MSSF 2 w odniesieniu do tej transakcji.

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku**

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

Zasady dystrybucji akcji były następujące:

- objęcie akcji nastąpiło po przyjęciu złożonej przez emitenta oferty
- przyjęcie oferty stanowiło jednocześnie wiążący zapis na akcje serii H
- data złożenia zapisu była datą zawarcia umowy o objęcie akcji serii H
- przydział akcji serii H przez emitenta nastąpił w terminie 14 dni od daty zamknięcia subskrypcji

Datą rozpoczęcia subskrypcji akcji serii H był 10 grudnia 2004 roku, a datą zakończenia subskrypcji 13 grudnia 2004 roku. Przydział akcji serii H nastąpił w dniu 13 grudnia 2004 roku. W ramach subskrypcji Zarząd Spółki przydzielił inwestorom 171 444 akcje serii H.

Inwestorzy nabyli papiery wartościowe po cenie emisyjnej równej 10 PLN każda. Spółka nie zawierała umów o subemisję.

Wartość przeprowadzonej subskrypcji, rozumiana jako iloczyn liczby papierów objętych ofertą i ich ceny emisyjnej, wyniosła 1 714 440 PLN.

Łączny koszt emisji wyniósł 70 tys. PLN w tym:

- przygotowanie i przeprowadzenie oferty - 20 tys. PLN
- sporządzenie prospektu emisyjnego z uwzględnieniem kosztu doradztwa - 50 tys. tys. PLN

Spółka nie poniosła kosztów promocji oferty. Średni koszt przeprowadzenia subskrypcji przypadający na akcję wyniósł 0,41 PLN.

Kurs giełdowy akcji w dniu 13 grudnia 2004 roku był następujący:

- kurs otwarcia: 52,40 PLN
- kurs minimalny: 51,50 PLN
- kurs maksymalny: 52,80 PLN
- kurs zamknięcia: 52,00 PLN

Wartość nominalna akcji

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku
19. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe (rezerwowe) (ciąg dalszy)
Znaczni akcjonariusze na koniec okresu

	31 grudnia 2005	31 grudnia 2004
Prokom Software SA		
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 SA		
udział w kapitale	10,43 %	5,66 %
udział w głosach	10,34 %	5,61 %

Zgodnie z artykułem 396 §1 kodeksu spółek handlowych na pokrycie straty spółka powinna utworzyć kapitał zapasowy, na który przelewa się, co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy dopóki kapitał ten nie osiągnie, co najmniej jednej trzeciej kapitału zakładowego. Zysk osiągnięty w roku 2004 Spółka przeznaczyła na kapitał zapasowy. PLN. Zgodnie z artykułem 396 §5 kodeksu spółek handlowych o użyciu kapitału zapasowego decyduje Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, jednakże część kapitału zapasowego odpowiadająca jednej trzeciej kapitału podstawowego może być użyta tylko na pokrycie straty. Kapitał zapasowy w tej wysokości nie może stanowić źródła wypłaty dywidendy.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku
20. Świadczenia pracownicze
Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia

Spółka wypłaca pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks pracy. W związku z tym Spółka 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:

	<i>31 grudnia 2005 roku tys. PLN</i>	<i>31 grudnia 2004 roku tys. PLN</i>
Na dzień 1 stycznia	210	166
Utworzenie rezerwy	10	44
Rozwiązanie rezerwy	(102)	—
Na dzień 31 grudnia	<u>118</u>	<u>210</u>

20. Świadczenia pracownicze (ciąg dalszy)

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

	<i>31 grudnia 2005 roku</i>	<i>31 grudnia 2004 roku</i>
Przeciętna długość zatrudnienia w firmie w latach	4,0	5,3
Przewidywana realna stopa wzrostu wynagrodzeń ponad inflację (%)	1%	1%

21. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

	<i>Efektywna stopa procentowa %</i>	<i>Termin spłaty</i>	<i>31 grudnia 2005 roku tys. PLN</i>	<i>31 grudnia 2004 roku tys. PLN</i>
Krótkoterminowe				
Kredyty w rachunku bieżącym	WIBOR 1-msc + 1,5%	12.06.2005	—	940
Kredyty w rachunku bieżącym	WIBOR 1-msc + 0,95%	30.06.2006	282	—
			<u>282</u>	<u>940</u>

Na dzień 31 grudnia 2005 roku i 31 grudnia 2004 roku Spółka nie posiadała zaciągniętych kredytów bankowych i pożyczek długoterminowych.

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku**

Na dzień 31 grudnia 2005 roku SPIN SA posiadał otwarte linie kredytowe w rachunkach bieżących dające możliwość pozyskania finansowania na kwotę około 10 mln PLN. Stan wykorzystania na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 282 tys. PLN. Na dzień 31 grudnia 2004 roku otwarte linie kredytowe zapewniały możliwość finansowania do kwoty około 950 tys. PLN. Stan zobowiązań z tego tytułu wynosił na dzień 31 grudnia 2004 roku 940 tys. PLN. Jednocześnie w I półroczu 2005 roku SPIN SA dokonał spłaty całości zobowiązań z tytułu zaciągniętego w 2004 roku kredytu na 940 tys. PLN.

Obligacje zamienne na akcje

W okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2005 roku Spółka nie wyemitowała obligacji zamiennych na akcje.

22. Rezerwy

	<i>Rezerwa na świadczenia emerytalne tys. PLN</i>	<i>Rezerwa na szczególne ryzyka gospodarcze tys. PLN</i>	<i>Rezerwa na straty na kontraktach tys. PLN</i>	<i>Ogółem tys. PLN</i>
Na dzień 1 stycznia 2005 roku	210	340	419	969
Rozwiązane lub wykorzystanie	(102)	–	(422)	(524)
Zawiązanie lub zwiększenie	10	–	72	82
Na dzień 31 grudnia 2005 roku	<u>118</u>	<u>340</u>	<u>69</u>	<u>527</u>
Krótkoterminowe 2005 roku	–	340	69	409
Długoterminowe 2005 roku	<u>118</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>118</u>
	<u>118</u>	<u>340</u>	<u>69</u>	<u>527</u>
Krótkoterminowe 2004 roku	11	340	419	770
Długoterminowe 2004 roku	<u>199</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>199</u>
	<u>210</u>	<u>340</u>	<u>419</u>	<u>969</u>

Rezerwa na świadczenia emerytalne

Spółka tworzy rezerwę w oparciu o własne wyliczenia. Szczegółowe wyliczenia zostały przedstawione w nocie 20.

Rezerwa na szczególne ryzyka gospodarcze

Spółka utworzyła w roku 2004 rezerwę na szczególne ryzyka gospodarcze w wysokości 340 tys. PLN. W okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2005 roku Spółka nie dokonała zmian w wysokości rezerwy.

Rezerwa na straty na kontraktach

Spółka tworzy rezerwę na przewidywane straty na kontraktach długoterminowych IT w oparciu o zatwierdzone budżety i stopień zaawansowania kontraktów. W momencie tworzenia takich rezerw

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku**

przewiduje się, że większość kosztów zostanie poniesiona w następnym roku obrotowym, a ich całość w ciągu 2 lat od dnia bilansowego.

Kapitał zapasowy

Zgodnie z artykułem 396 &1 kodeksu spółek handlowych na pokrycie straty spółka powinna utworzyć kapitał zapasowy, na który przelewa się, co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy dopóki kapitał ten nie osiągnie, co najmniej jednej trzeciej kapitału zakładowego. Zgodnie z artykułem 396 &5 kodeksu spółek handlowych o użyciu kapitału zapasowego decyduje Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, jednakże część kapitału zapasowego odpowiadająca jednej trzeciej kapitału podstawowego może być użyta tylko na pokrycie straty. Kapitał zapasowy w tej wysokości nie może stanowić źródła wypłaty dywidendy

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

	<i>31 grudnia 2005 roku tys. PLN</i>	<i>31 grudnia 2004 roku tys. PLN</i>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
Wobec jednostek powiązanych	1 296	1 341
Wobec jednostek pozostałych	9 448	16 883
	<u>10 744</u>	<u>18 224</u>
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych		
Podatek VAT	4 842	7 447
Podatek dochodowy od osób prawnych	999	2 053
Podatek zryczałtowany u źródła	–	77
Podatek dochodowy od osób fizycznych (od pracowników)	647	771
Zakład Ubezpieczeń Społecznych	1 548	2 315
Pozostałe	-	27
	<u>8 036</u>	<u>12 690</u>
Pozostałe zobowiązania		
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	1 208	2 122
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	11 621	1 000
Zobowiązanie z tytułu umorzenia udziałów	–	18 490
Inne zobowiązania	409	821
	<u>13 238</u>	<u>22 433</u>
Rozliczenia międzyokresowe kosztów		
Rezerwa na świadczenia urlopowe	1 086	1 060
Rezerwy na koszty	355	520
	<u>1 441</u>	<u>1 580</u>
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		
Zobowiązanie z tytułu wyceny długoterminowych kontraktów IT	0	778
Przychody przyszłych okresów - usługi serwisowania i inne	1 094	319
	<u>1 094</u>	<u>1 097</u>

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku**

**23. 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 nocy 31 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.

24. Rozliczenie z tytułu umów leasingowych

Leasing operacyjny – Spółka jako leasingobiorca

Na dzień 31 grudnia 2005 roku, przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów leasingu operacyjnego przedstawiają się następująco:

	<i>31 grudnia 2005 roku</i>	<i>31 grudnia 2004 roku</i>
W okresie 1 roku	716	0
W okresie od 1 do 5 lat	830	0

Wartość minimalnych przyszłych opłat z tytułu leasingu operacyjnego dotyczy najmu samochodów. Umowa obowiązuje od marca 2005 roku. W roku 2004 Spółka nie występowała jako strona leasingu operacyjnego.

Leasing operacyjny – Spółka jako leasingodawca

Na dzień 31 grudnia 2005 roku oraz na dzień 31 grudnia 2004 roku Spółka nie występowała jako leasingodawca z tytułu leasingu operacyjnego.

Leasing finansowy – Spółka jako leasingobiorca

Na dzień 31 grudnia 2005 roku, przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów nieodwołalnego leasingu finansowego przedstawiają się następująco:

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku
24. Rozliczenia z tytułu umów leasingowych (ciąg dalszy)

	<i>31 grudnia 2005 roku</i>	<i>31 grudnia 2004 roku</i>
W okresie 1 roku	182	458
W okresie od 1 do 5 lat	36	202
Łączna wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych	218	660
Koszty stanowiące opłaty finansowe	25	84
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat	193	576

Umowa leasingowa dotyczy leasingu samochodów osobowych i zawiera opcję na wykup samochodów objętych umową leasingową na końcu okresu leasingu za łączną kwotę 55 tys. PLN.

Leasing finansowy – Spółka jako leasingodawca

Na dzień 31 grudnia 2005 roku oraz na dzień 31 grudnia 2004 roku Spółka nie występowała jako leasingodawca z tytułu leasingu finansowego.

25. Zobowiązania warunkowe

	<i>31 grudnia 2005 roku tys. PLN</i>	<i>31 grudnia 2004 roku tys. PLN</i>
Poręczenie spłaty pożyczki	—	600
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	13 457	6 751
Razem zobowiązania warunkowe na koniec okresu	<u>13 457</u>	<u>7 351</u>

Gwarancje

Zobowiązania warunkowe Spółki dotyczące gwarancji bankowych udzielonych jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych wynikają z umów zawartych z BRE Bank Katowice. Na dzień 31 grudnia 2005 roku Spółka posiada także aktywne gwarancje ubezpieczeniowe zawarte z Towarzystwem Ubezpieczeń i Reasekuracji Warta S.A. i STU Eego Hestia S.A. z tytułu:

- należytego wykonania zawartych umów na łączną kwotę 4 800 tys. PLN,
- przystąpienia do przetargów publicznych (wadia) na łączną kwotę 790 tys. .

26. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej

Wynagrodzenia wypłacone i należne członkom Zarządu oraz Rady Nadzorczej SPIN SA w okresie od 1 stycznia 2005 roku do 31 grudnia 2005 roku (tys. PLN)

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

26. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej (ciąg dalszy)

Zarząd, w tym	1 582
Michał Górski	490
Zbigniew Kuliński	322
Jerzy Gałuszka	488
Grzegorz Rebajn	282
 Rada Nadzorcza, w tym	 20
Andrzej Musioł	6
Beata Stelmach	5
Anna Kulińska	4
Dariusz Górka	5

Dodatkowo Pan Andrzej Musioł otrzymuje od Spółki wynagrodzenie wynikające z umowy o pracę. W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 roku wynagrodzenie to wyniosło 304 tys. PLN.

Wynagrodzenie wypłacone osobom zarządzającym w PUP SPIN sp. z o.o. w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2004 roku wynosiło:

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

27. Rachunek przepływów pieniężnych

Uzgodnienie pozycji rachunku przepływów pieniężnych

	<i>tys. PLN</i>
Bilansowa zmiana stanu należności	15 912
Korekta o należności z tytułu leasingu	(117)
Korekta o zmianę stanu należności z tytułu zakupu środków trwałych	(6)
Zmiana stanu należności w rachunku przepływów pieniężnych	15 789

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

	<i>tys. PLN</i>
Bilansowa zmiana zobowiązań	(21 066)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu zakupu długoterminowych aktywów finansowych	(10 621)
Zmiana stanu zobowiązań leasingowych	493
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych	(90)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu kredytów	658
Zmiana stanu zobowiązań względem udziałowców zabezpieczonych weksłem	18 490
Zobowiązania wynikające ze sposobu rozliczania projektu celowego	(980)
Inne korekty	(2)
Zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	(13 118)

	<i>tys. PLN</i>
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(4 506)
Korekta o zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych wynikających z zakupu środków trwałych	(2)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w rachunku przepływów pieniężnych	(4 508)

	<i>tys. PLN</i>
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	150
Korekta dodatnich różnic kursowych z tytułu dostaw i usług (niezrealizowane)	321
Korekta ujemnych różnic kursowych z tytułu dostaw i usług (niezrealizowane)	(365)
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych w rachunku przepływów pieniężnych	106

	<i>tys. PLN</i>
Przychody ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	1 515
Korekta z tytułu likwidacji rzeczowych aktywów trwałych	(36)
Korekta o zmianę stanu należności z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	5
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych w rachunku przepływów pieniężnych	1 484

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku**

28. Znaczące zdarzenia w okresie sprawozdawczym

W okresie sprawozdawczym została zarejestrowana zmiana siedziby (z Bydgoszczy na Katowice) i nazwa Spółki (z Telmax SA na SPIN SA). W związku z powyższym w całym 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 SA 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 SA, wynikającą z uchwały nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia SPIN SA, podjętej w dniu 24 lutego 2005 roku. W rezultacie zmianie uległa siedziba oraz adres SPIN SA.

W dniu 8 sierpnia 2005 roku nastąpiło połączenie SPIN SA i Informa sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy. Szczegółowy opis połączenia zamieszczony został w Nocie 13.

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 SA jako kupujący oraz Prokom Software SA z siedzibą w Warszawie, Al. Jerozolimskie 65/79, jako sprzedający. Na mocy umowy SPIN SA zobowiązał się do nabycia od Prokom Software SA 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 SA wpłacił zaliczkę w wysokości 5 000 tys. PLN.

Dnia 29 listopada 2005 roku zostały spełnione wszystkie warunki umowy.

W dniu 17 czerwca 2005 roku SPIN SA 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, wyspecjalizowane systemy informatyczne i zrealizowała wiele autorskich wdrożeń, między innymi w placówkach NFZ. SPIN SA nabył udziały w Serum Software w celu poszerzenia rynku zbytu na oferowane przez siebie zintegrowane systemy informatyczne.

W wyniku tych synergii SPIN SA powinien osiągnąć wymierne efekty biznesowe w postaci dywersyfikacji przychodów i redukcji kosztów, co powinno wywrzeć pozytywny wpływ na jego działalność i osiągane wyniki finansowe. Spółki prowadziły wcześniej bieżącą współpracę biznesową poprzez wspólne przystępowanie do przetargów oraz uzgadnianie strategii działań operacyjnych.

29. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Nie wystąpiły żadne znaczące zdarzenia po dniu bilansowym.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku
30. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych

W dniu 20 grudnia 2004 roku Spółka połączyła się ze spółką Telmax S.A. Aktywa spółki Telmax S.A. wycenione według wartości godziwej na dzień przejęcia zostały opłacone poprzez emisję. Cena nabycia wynosiła 63.657 tysięcy złotych i została pokryta poprzez emisję akcji spółki Telmax S.A. przejętych przez udziałowców spółki PUP SPIN.

	Wartość na dzień przejęcia	Wycena do wartości godziwej
Aktywa trwale (długoterminowe)	28 032	28 773
Wartości niematerialne	3 722	3 722
Koszty zakończonych prac rozwojowych	3 592	3 592
Inne wartości niematerialne i prawne	129	129
Rzeczowe aktywa trwale	4 717	5 446
1. Środki trwałe	4 653	5 382
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	179	221
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 569	3 032
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 302	1 584
d) środki transportu	587	523
e) inne środki trwałe	16	22
2. Środki trwałe w budowie	64	64
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0
Należności długoterminowe	147	147
1. Od jednostek powiązanych	0	0
2. Od pozostałych jednostek	147	147
Inwestycje długoterminowe	18 449	18 449
1. Nieruchomości	1 004	1 004
2. Wartości niematerialne i prawne	0	0
3. Długoterminowe aktywa finansowe	17 445	17 445
a) w jednostkach powiązanych	17 445	17 445
4. Inne inwestycje długoterminowe	0	0
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	997	1 009
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	997	1 009
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	10 067	10 208
Zapasy	1 844	1 985
1. Towary	1 690	1 831
2. Zaliczki na dostawy	154	154
Należności krótkoterminowe	5 054	5 054
1. Należności od jednostek powiązanych	498	498
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	498	498
2. Należności od pozostałych jednostek	4 556	4 556
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 229	3 229
- do 12 miesięcy	3 229	3 229
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społ. i zdrowotnych oraz innych świadczeń	469	469
c) inne	858	858
Inwestycje krótkoterminowe	968	968
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	968	968
a) w pozostałych jednostkach	205	205
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	205	205
b) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	763	763
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	763	763
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 201	2 201
Suma aktywów	38 099	38 981

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

Poniżej przedstawiono rachunki zysków i strat obydwu spółek za rok 2004.

	<i>SPIN za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2004 roku tys. PLN</i>	<i>Telmax za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2004 roku tys. PLN</i>	<i>wylączenia tys. PLN</i>	<i>pro forma SPIN +Telmax za okres 12 miesięcy kończący się 31 grudnia 2004 tys. PLN</i>
Działalność operacyjna				
Przychody ze sprzedaży	108 270	29 599	-1 770	136 099
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	69 111	15 617		84 728
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	39 159	13 982	-1 770	51 371
Koszt własny sprzedaży	73 039	22 826	-1 770	94 095
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	40 306	10 629		50 935
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	32 733	12 197	-1 770	43 160
Zysk/strata brutto ze sprzedaży	35 231	6 773	0	42 004
Koszty sprzedaży i dystrybucji	5 641	1 656		7 297
Koszty ogólnego zarządu	10 628	4 003		14 631
Pozostałe przychody operacyjne	256	214		470
Pozostałe koszty operacyjne	1 371	427		1 798
Zysk/strata z działalności operacyjnej	17 847	901	0	18 748
Przychody finansowe	3 173	247		3 420
Koszty finansowe	1 270	146		1 416
Zysk/strata brutto	19 750	1 002	0	20 752
Podatek dochodowy (obciążenie podatkowe)	4 094	223		4 317
Zysk/strata netto z działalności gospodarczej	15 656	779	0	16 435

31. Transakcje z podmiotami powiązanymi
Transakcje z podmiotami powiązanymi w 2005 roku

Sprzedaż oraz zakupy za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 roku, należności i zobowiązania na dzień 31 grudnia 2005 roku. Transakcje z jednostkami powiązanymi nie są zabezpieczane oraz nie podlegają wzajemnej kompensacie.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

Podmiot powiązany	rok	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
		tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Prokom Software SA	2005	650	10	258	11 635
SK Galkom sp. z o.o.	2005	1 787	1 266	1 389	952
WiedzaNet sp. z o.o.	2005	88	53	54	25
Softmax sp. z o.o.	2005	22	438	2	55
Incenti SA	2005	—	93	—	113
ABG Stert-Projekt SA	2005	—	289	—	—
Koma SA	2005	72	16	24	—
Softbank SA	2005	—	151	—	55
PIW Kom-Pakt sp. z o.o.	2005	—	318	—	75

Transakcje z podmiotami powiązаныmi w 2004 roku.

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

Podmiot powiązany	rok	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
		tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Prokom Software SA	2004	225	241	1 168	782
SK Galkom sp. z o.o.	2004	—	—	350	70
PIW Postinfo sp. z o.o.	2004	—	2 230	—	—
Softmax sp. z o.o.	2004	—	—	—	19
Informa sp. z o.o.*	2004	—	—	137	—
Sapen sp. z o.o.*	2004	—	—	6	9
Steren sp. z o.o.*	2004	—	—	10	—
Telmax STI SA	2004	—	—	—	114
PIW Kom-Pakt sp. z o.o.	2004	—	—	—	337
Spinord sp. z o.o.	2004	—	140	—	10

* Spółki były spółkami zależnymi spółki Telmax sp. z o.o., która została przejęta na dzień 20 grudnia 2004 roku.

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

32. Struktura zatrudnienia

Zatrudnienie na dzień 31 grudnia 2004 roku wynosiło:

2004 rok

Zarządy	4
Biura zarządów	8
Biuro handlowe	36
Pion produkcji oprogramowania i wdrożeń	345
Pion techniczny	58
Biuro koordynacji projektów informatycznych	20
Pion finansowy	16
Pozostali	21
Razem	508

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku**

Przeciętne zatrudnienie w 2004 roku w PUP SPIN sp. z o.o. przed połączeniem wynosiło 432 osób. Po zarejestrowaniu połączenia z Telmax SA wzrosło do 508 osób.

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w okresie styczeń–grudzień kształtowało się następująco:

<i>2005 rok</i>	
Zarząd	4
Biura zarządów	9
Biuro handlowe	32
Pion produkcji oprogramowania i wdrożeń	379
Pion techniczny	9
Biuro koordynacji projektów informatycznych	33
Pozostali	44
Razem	<u>510</u>

33. Zastosowanie MSSF po raz pierwszy

Wykazanie wartości godziwej zobowiązania

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

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

W sprawozdaniach finansowych za 2004 rok transakcję połączenia Telmax i SPIN ujęto zgodnie z Polskimi Zasadami Rachunkowości (PZR), na podstawie których podmiotem przejmującym w transakcji był Telmax SA. 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 SA, 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 przez spółki w ramach połączenia. Poddaje się również wycenie do wartości godziwych aktywa i pasywa spółki formalnie przejmującej. Kapitał własny spółki formalnie przejmującej ustalony na dzień przejęcia jako aktywa netto według wartości godziwej podlega wyłączeniu. Różnica pomiędzy ceną przejęcia, a wartością godziwą aktywów i pasywów stanowi wartość firmy. W związku z tym wartość firmy, a także wartość kapitałów własnych powstała na transakcji połączeniowej istotnie różni się przy rozliczeniu tej transakcji zgodnie z MSSF nr 3. Rozliczenie transakcji metodą „odwrotnego przejęcia” wpływa również na rachunek zysków i strat za 2004 rok. Rachunek zysków i strat za 2004 rok wg MSSF zawiera bowiem, rachunek zysków i strat SPIN od dnia 1 stycznia 2004 roku do dnia 20 grudnia 2004 roku oraz rachunek zysków i strat SPIN SA po połączeniu od dnia 21 grudnia 2004 roku do dnia 31

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku**

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 SA po połączeniu od dnia 21 grudnia 2004 roku do dnia 31 grudnia 2004 roku.

Poniżej przedstawiono wpływ poszczególnych różnic pomiędzy stosowanymi do końca 2004 roku Polskimi Zasadami Rachunkowości a zaadoptowanymi od 1 stycznia 2005 roku Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) na pozycję kapitału własnego na dzień 1 stycznia 2004 roku, 31 grudnia 2004 roku i na zysk netto za 12 miesięcy do 31 grudnia 2004 roku.

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

Wyszczególnienie	31 grudnia 2004 w tys. PLN
Kapitał własny wg sprawozdania PZR	297 048
Dyskonto zobowiązań. Wykazanie ich w wartości godziwej	565
Podatek odroczone związany z dyskontem zobowiązań	(107)
Wycena budynków i gruntu wg wartości godziwej	69
Podatek odroczone związany z wyceną budynków i gruntu	(13)
Inne	153
Rozliczenie transakcji połączenia metodą odwrotnego przejęcia (łącznie z efektem podatku odroczonego)	(186 339)
Kapitał własny wg sprawozdania MSSF	108 209

33. Zastosowanie MSSF po raz pierwszy (ciąg dalszy)

Uzgodnienie kapitału własnego na dzień 1 stycznia 2004 roku

	1 stycznia 2004 w tys. PLN
Kapitał własny wg sprawozdania PZR	57 951
Wycena budynków i gruntu wg wartości godziwej	69
Podatek odroczone związany z wyceną budynków i gruntu	(13)
Inne	153
Kapitał własny wg sprawozdania MSSF	58 160

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

Wyszczególnienie	Okres od 1 stycznia 2004 do 31 grudnia 2004 w tys. PLN
Wynik finansowy wg sprawozdań PZR	3 299
Dyskonto zobowiązań. Wykazanie ich w wartości godziwej	699
Podatek odroczone związany z dyskontem zobowiązań	(133)
Rozliczenie transakcji połączenia metodą odwrotnego przejęcia (łącznie z efektem podatku odroczonego)	12 484
Wynik finansowy wg sprawozdań MSSF	16 349

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku**

Wycena majątku trwałego według wartości godziwej

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

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

Zgodnie z PZR stosowanymi do końca 2004 roku należności i zobowiązania (przychody i koszty), były wykazywane w wartości nominalnej. Według przyjętych od 1 stycznia 2005 roku MSSF należności i zobowiązania (przychody i koszty) są wykazywane w wartości godziwej (zdyskontowanej). Różnica pomiędzy wartością godziwą należności i zobowiązań (przychodów i kosztów) spowodowała zwiększenie wysokości kapitału własnego na dzień 31 grudnia 2004 roku o kwotę 566 tys. PLN. Wpływ ustalenia wartości godziwej należności i zobowiązań (przychodów i kosztów) zwiększył wynik netto za okres 12 miesięcy 2004 roku o 566 tys. PLN.

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

Rozliczenie operacji przejęcia firmy Informa sp. z o.o. przez SPIN SA

Dnia 8 sierpnia 2005 roku Sąd Rejonowy w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował połączenie podmiotów SPIN SA i Informa sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy. Połączenie nastąpiło poprzez przeniesienie całego majątku firmy Informa sp. z o.o. na SPIN SA. Na dzień rejestracji połączenia 100% kapitału zakładowego Informa sp. z o.o. należało do SPIN SA, w związku z czym połączenie przeprowadzono bez podwyższania kapitału zakładowego i przyznawania w zamian nowych akcji.

Połączenie spółek zostało rozliczone metodą łączenia udziałów, która polega na sumowaniu poszczególnych pozycji odpowiednich aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów połączonych spółek, według stanu na dzień połączenia po uprzednim dokonaniu wyłączeń.

Wyłączeniu podlega wartość kapitału zakładowego spółki, której majątek został przeniesiony na inną spółkę.

Wyłączeniu podlegają również: wzajemne zobowiązania i należności; przychody i koszty operacji gospodarczych dokonanych w danym roku obrotowym przed połączeniem między łączącymi się spółkami; zyski i straty przed połączeniem między łączącymi się spółkami, zawarte w wartościach podlegających łączeniu aktywów i pasywów.

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku**

Sprawozdanie finansowe spółki, na którą przechodzi majątek połączonych spółek, sporządzone na koniec okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło połączenie, zawiera dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy, określone w taki sposób, jakby połączenie miało miejsce na koniec poprzedniego roku obrotowego.

34. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa, należą kredyty bankowe, obligacje, obligacje zamienne na akcje zwykłe, akcje własne, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych 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 i emisji papierów dłużnych. 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 lub 3M powiększonej o marżę kredytodawców, która w okresie sprawozdawczym i w 2004 roku kształtowała się pomiędzy 1% do 3%.

Ryzyko walutowe

Przychody i koszty operacyjne Grupy są denominowane głównie w polskich złotych. Jednakże część przychodów i kosztów jest denominowanych w walutach obcych w EUR lub USD. Grupa zawiera kontrakty terminowe na waluty obce w celu skuteczniejszego zarządzania ryzykiem walutowym. Grupa nie spełnia wymogów rachunkowości zabezpieczeń.

Ryzyko cen towarów

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku**

Ekspozycja na ryzyko cenowe jest w przypadku Grupy znikoma, ponieważ ceny towarów są każdorazowo indywidualnie negocjowane.

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, są prezentowane w sprawozdaniu finansowym po pomniejszeniu o rezerwę na nieściągalne należności.

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

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Grupy, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży ryzyko kredytowe Grupy 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 Grupy jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty bankowe, obligacje, umowy leasingu operacyjnego.

Wartość Godziwa

Wartość godziwa posiadanych przez Grupę aktywów i zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2005 roku i 31 grudnia 2004 roku nie różni się znacząco od ich wartości bilansowej.

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA
za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku**

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej za okres zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku i zatwierdzone do publikacji uchwałą Zarządu Spółki z dnia 20 kwietnia 2006 roku.

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpis
	Michał Górski	Prezes Zarządu	_____
	Zbigniew Kuliński	Wiceprezes Zarządu	_____
	Jerzy Gałuszka	Wiceprezes Zarządu	_____