



GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SPÓŁKA AKCYJNA

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN SA**

ZA 2005 ROK

**SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

Spis treści

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH SPIN SA	6
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM SPIN SA	8
1. Informacje ogólne.....	10
2. Istotne zasady rachunkowości	15
3. Przychody i koszty	35
4. Podatek dochodowy	37
5. Działalność zaniechana	40
6. Zysk przypadający na jedną akcję.....	40
7. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty.....	41
8. Rzeczowe aktywa trwałe	42
9. Nieruchomości inwestycyjne	45
10. Wartości niematerialne	46
11. Badanie utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy oraz innych wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania	48
12. Połączenia jednostek gospodarczych	50
13. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	51
14. Zapasy	52
15. Ujawnienia dotyczące długoterminowych kontraktów informatycznych	52
16. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	52
17. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	55
18. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe (rezerwowe)	56
19. Świadczenia pracownicze	58
20. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki.....	59
21. Rezerwy	61
22. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)	62
23. Rozliczenie z tytułu umów leasingowych	63
24. Zobowiązania warunkowe	64
25. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej	64
26. Rachunek przepływów pieniężnych	65
27. Znaczące zdarzenia w okresie sprawozdawczym	66
28. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	69
29. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych	69
30. Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	71
31. Struktura zatrudnienia	73
32. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.	73
33. Zastosowanie MSSF po raz pierwszy	75



SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

		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	3	181 501	125 098
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	3	114 068	79 199
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	3	67 433	45 899
Koszt własny sprzedaży	3	137 971	82 342
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	3	76 520	45 130
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		61 451	37 212
Zysk/strata brutto ze sprzedaży		43 530	42 756
Koszty sprzedaży i dystrybucji	3	10 504	6 276
Koszty ogólnego zarządu	3	18 616	12 763
Pozostałe przychody operacyjne	3	640	397
Pozostałe koszty operacyjne	3	1 525	1 568
Zysk/strata z działalności operacyjnej		13 525	22 546
Przychody finansowe	3	1 254	3 195
Koszty finansowe	3	1 338	1 320
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych		53	51
Odpis wartości firmy jednostek zależnych		-	-
Zysk/strata brutto		13 494	24 472
Podatek dochodowy (obciążenie podatkowe)	4	2 617	4 868
Zysk/strata netto z działalności gospodarczej		10 877	19 604
Zysk/strata za rok obrotowy		10 877	19 604
Przypisany:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		8 992	18 882
Udziałowcom mniejszościowym		1 885	722
Zysk netto przypadający na jedną akcję	6		
– podstawowy z zysku netto		1,97 PLN	4,49 PLN
– rozwodniony z zysku netto		1,97 PLN	4,49 PLN

Średnia ważona ilość akcji w sztukach na 31 grudnia 2005 roku wynosiła 5 523 437 szt., a na dzień 31 grudnia 2004 roku wynosiła 4 364 002 szt.


SKONSOLIDOWANY BILANS
GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

	<i>Nr Noty w Informacji dodatkowej</i>	<i>31 grudnia 2005 roku tys. PLN</i>	<i>31 grudnia 2004 roku tys. PLN</i>
AKTYWA			
Aktywa trwale (długoterminowe)		88 894	74 440
Rzeczowe aktywa trwale	8	14 440	11 404
Nieruchomości inwestycyjne	9	1 004	1 004
Wartości niematerialne	10	12 111	10 025
Wartość firmy z konsolidacji	10	56 305	50 841
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wyceniane metodą praw własności		135	53
Aktywa z tytułu odroczonego podatku odroczonego		450	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	13	1 402	447
Inne aktywa finansowe		11	470
Należności długoterminowe	16	509	192
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		2 527	4
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		158 643	103 928
Zapasy	14	18 480	1 059
Rozliczenia międzyokresowe		8 142	1 033
Należności z tytułu dostaw i usług	16	89 380	65 728
Należności z wyceny bilansowej długoterminowych kontraktów IT		19 379	5 953
Inne należności	16	10 899	1 096
Inne aktywa finansowe	13	3 227	9 781
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	17	9 136	19 278
SUMA AKTYWÓW		247 537	178 368

SKONSOLIDOWANY BILANS
GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

	<i>Nr Noty w Informacji dodatkowej</i>	<i>31 grudnia 2005 roku tys. PLN</i>	<i>31 grudnia 2004 roku tys. PLN</i>
PASYWA			
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		124 557	113 850
Kapitał podstawowy	18	55 291	53 576
Nadwyżka wartości emisyjnej nad nominalną		10 708	10 708
Zyski zatrzymane		58 558	49 566
Kapitał mniejszości		9 334	1 871
Kapitał własny ogółem		133 891	115 721
Zobowiązania długoterminowe		4 567	881
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki		46	
Rezerwy	21	192	199
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4		473
Zobowiązania długoterminowe		137	209
Rozliczenia międzyokresowe kosztów		5	
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		4 187	
Zobowiązania krótkoterminowe		109 079	61 766
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki – część bieżąca	20	2 027	1 293
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22	71 768	20 463
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	22	2 114	2 189
Inne zobowiązania budżetowe	22	8 702	11 649
Pozostałe zobowiązania	22	14 007	22 631
Rezerwy	21	416	759
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	22	1 905	1 685
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	22	8 140	1 097
SUMA ZOBOWIĄZAŃ		113 646	62 647
SUMA PASYWÓW		247 537	178 368

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH SPIN SA

za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

<i>Informacja dodatkowa</i>	<i>12 miesięcy do 31 grudnia 2005 roku tys. PLN</i>	<i>12 miesięcy do 31 grudnia 2004 roku tys. PLN</i>
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem	13 494	24 472
Korekty o pozycje:	(4 970)	(3 988)
Udziały w wyniku finansowym jednostek konsolidowanych metodą praw własności	(53)	(51)
Amortyzacja	5 480	3 389
Zmiana stanu zapasów	26 (6 692)	1 476
Zmiana stanu należności	26 (26 015)	(15 293)
Zmiana stanu zobowiązań	26 32 435	11 035
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	26 (9 926)	601
Zmiana stanu rezerw	26 (375)	(5 830)
Koszty odsetek	77	20
Zyski / straty z różnic kursowych	(69)	11
Zyski / straty z działalności inwestycyjnej	168	(5)
Środki pieniężne netto wygenerowane z działalności operacyjnej	8 524	20 484
Zapłacony podatek dochodowy	(3 150)	(3 582)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 374	16 902
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	1 467	313
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	8 278	2 044
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	(6 993)	(6 208)
Przejęcie jednostek zależnych	388	-
Nabycie innych aktywów finansowych	-	-
Pożyczki spłacone	125	1
Pożyczki udzielone	(2 074)	(1 121)
Otrzymane odsetki	1 505	527
Dywidendy otrzymane	6	5
Inne pozycje	72	-
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej	2 774	(4 439)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z tytułu emisji akcji	1 714	658
Nabycie udziałów własnych	(19 056)	(6 889)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(558)	(185)
Spłata pożyczek/kredytów	858	(126)
Inne wydatki - odsetki	(1 248)	(86)

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH SPIN SA**za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku**

<i>Informacja dodatkowa</i>		<i>12 miesięcy do 31 grudnia 2005 roku tys. PLN</i>	<i>12 miesięcy do 31 grudnia 2004 roku tys. PLN</i>
Środki pieniężne netto z / działalności finansowej		(18 290)	(6 628)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na dzień 1 stycznia	17	19 278	13 443
Zmiana środków pieniężnych netto:		(10 142)	5 835
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na dzień 31 grudnia 2005 roku i 31 grudnia 2004 roku	17	9 136	19 278

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM SPIN SA**za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 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 przypisany jednostce dominującej tys. PLN</i>	<i>Udziały mniejszości tys. PLN</i>	<i>Kapitał własny razem tys. PLN</i>
Na dzień 1 stycznia 2005 roku	53 576	10 708	49 566	113 850	1 871	115 721
Zysk lub strata za 2005	–	–	8 992	8 992	1 885	10 877
Emisja kapitału akcyjnego	1 715	–	–	1 715	–	1 715
Obniżenie wartości firmy spółek zależnych	–	–	–	–	–	–
Włączenie spółki do konsolidacji	–	–	–	–	5 578	5 578
Inne korekty	–	–	–	–	–	–
Na dzień 31 grudnia 2005 roku	55 291	10 708	58 558	124 557	9 334	133 891
Na dzień 1 stycznia 2004 roku	68	–	58 092	58 160	–	58 160
Zysk lub strata za 2004	–	–	18 882	18 882	722	19 604
Podwyższenie kapitału podstawowego	510	–	–	510	–	510
Umorzenie udziałów	(62)	–	(27 556)	(27 618)	–	(27 618)
Emisja kapitału akcyjnego	53 576	10 192	–	63 768	–	63 768
Zmiany w wyniku połączenia spółek	(516)	516	148	148	1 149	1 297
Na dzień 31 grudnia 2004 roku	53 576	10 708	49 566	113 850	1 871	115 721

Uchwałą nr 1 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wspólników PUP SPIN sp. z o.o. z dnia 29 kwietnia 2004 roku nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego z kwoty 67,5 tys. złotych do kwoty 577,5 tys. złotych poprzez ustanowienie 1 020 nowych niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej 500 złotych każdy. Pokrycie udziałów nastąpiło poprzez wpłaty na rachunek bankowy.

Uchwałą nr 2 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wspólników PUP SPIN sp. z o.o. z dnia 28 maja 2004 roku nastąpiło dobrowolne umorzenie 124 udziałów na łączną kwotę 27 555,5 tys. złotych z czystego zysku Spółki zgromadzonego na kapitale zapasowym, za wynagrodzeniem w kwocie 222 tys. złotych za jeden udział. 16 czerwca 2004 roku została wypłacona pierwsza rata w wysokości 6 889 tys. złotych netto. Podatek w kwocie 1 611 tys. złotych odprowadzono 20 lipca 2004 roku (na 30 czerwca 2004 roku zobowiązanie wykazane w pozycji zobowiązań z tytułu podatków i ceł). Pozostałe wynagrodzenie w wysokości 19 055,6 tys. złotych zostało wypłacone czerwcem 2005 roku.

INFORMACJE OGÓLNE SPIN SA

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 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 złotych 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.

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.

W dniu 3 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

1. Informacje ogólne

Jednostką dominującą Grupy SPIN („Grupa”) jest SPIN Spółka Akcyjna („Jednostka Dominująca”) z siedzibą w Katowicach, ul. Wita Stwosza 7.

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

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

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

W Spółce występuje tylko jeden segment działalności – wdrożenia, który obejmuje swoim zakresem sprzedaż licencji na oprogramowanie komputerowe, usług wdrożeniowych i serwisowych. Ponadto Grupa jest dostawcą sprzętu i oprogramowania komputerowego.

Jednostką dominującą w stosunku do SPIN jest spółka Prokom Software SA. Na dzień 31 grudnia 2005 roku posiadał on 51% akcji SPIN SA, dających 49,99% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

W 2005 roku Grupa zastosowała dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego po raz pierwszy Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz Międzynarodowe Standardy Rachunkowości (MSSF, MSR) dla okresu bieżącego i porównywalnego. W notach do skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały przedstawione podstawowe różnice pomiędzy danymi wykazywanymi w latach poprzednich zgodnie z Ustawą o Rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (tekst jednolity Dz. U. 2002 roku Nr 76, poz. 694, z późniejszymi zmianami) („Ustawa”) a przyjętymi od 1 stycznia 2005 roku Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

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 Grupy 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

Grzegorz Rebajn pełnił funkcję Członka Zarządu od dnia 1 stycznia 2005 roku. Dnia 17 listopada 2005 roku Grzegorz Rebajn złożył rezygnację z funkcji Członka Zarządu.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

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

W okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2005 roku nie zaszły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

Wykaz akcjonariuszy i opis zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji

Akcjonariusze posiadający bezpośrednio, bądź przez podmioty zależne, co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu SPIN SA na dzień sporządzenia raportu.

Akcjonariat SPIN SA według informacji posiadanych dnia 20 kwietnia 2006 roku

Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów na WZ	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZ
Prokom Software SA	2 786 790	50,40%	2 786 790	49,99%
Otwarty Fundusz Emerytalny PZU „Złota Jesień”	576 587	10,43%	576 587	10,34%
Michał Górski	353 871	6,40%	353 871	6,35%
Andrzej Musioł	353 871	6,40%	353 871	6,35%
Jerzy Gałuszka	353 871	6,40%	353 871	6,35%

Kapitał zakładowy SPIN SA wynosi 55 290 740 PLN i dzieli się na 5 529 074 akcji o wartości 10 PLN każda, w tym 11 520 akcji imiennych serii A uprzywilejowanych 5 razy, co do głosu. Ogólna liczba głosów na Walnych Zgromadzeniach wynosi 5 575 154 głosy.

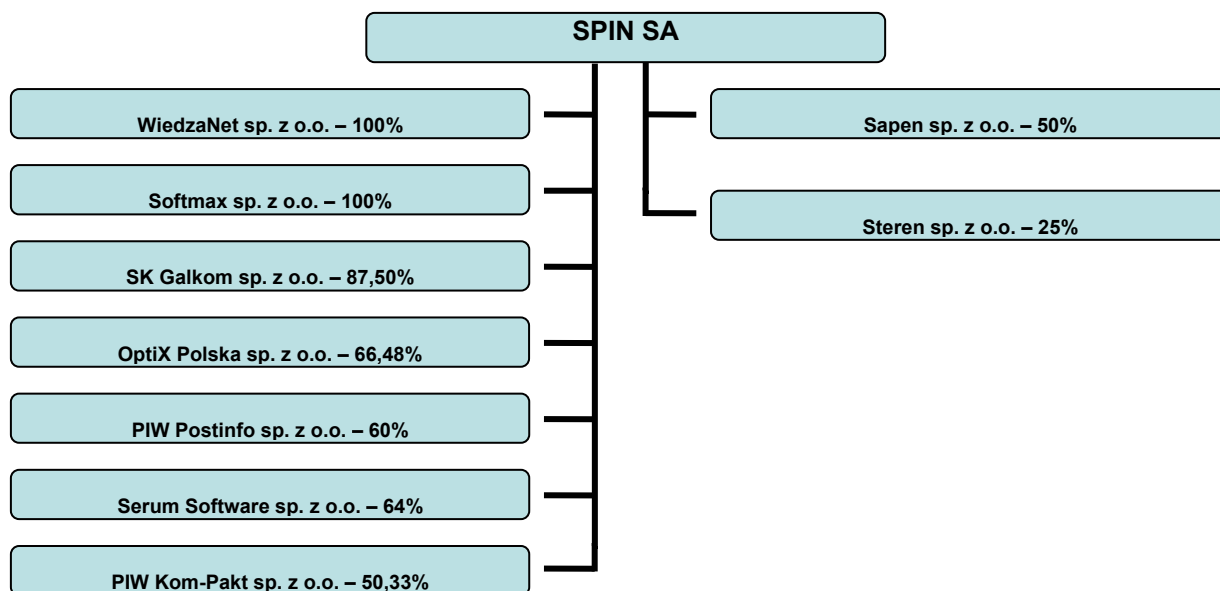
Zestawienie zmian w stanie posiadania akcji i opcji SPIN SA przez osoby zarządzające i nadzorujące:

Akcjonariusz	Liczba akcji
Osoby zarządzające	
Michał Górski	353 871
Zbigniew Kuliński	46 905
Jerzy Gałuszka	353 871
Osoby nadzorujące	
Andrzej Musioł	353 871
Anna Kulińska	421

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

Graficzne przedstawienie struktury organizacyjnej Grupy Kapitałowej SPIN SA



INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

SPIN SA jest jednostką dominującą wobec następujących podmiotów:

Spółka	Siedziba	Przedmiot działalności	Organ prowadzący rejestr	Udział SPIN SA w kapitale / Udział w głosach	Charakter powiązania	Metoda konsolidacji
Softmax sp. z o.o.	Żychlin	Działalność doradcza w zakresie oprogramowania, dostarczanie oprogramowania.	Sąd Rejonowy w Poznaniu, XII Wydział Gospodarczy	100%/100%	zależna bezpośrednio	pełna
WiedzaNet sp. z o.o.	Warszawa	Produkcja i dystrybucja szkoleń internetowych (e-learningu).	Sąd Rejonowy dla M.st. Warszawy, XIX Wydział Gospodarczy	100%/100%	zależna bezpośrednio	pełna
SK Galkom sp. z o.o.	Rzeszów	Dostarczanie oraz serwisowanie kompleksowych systemów bilingowych dla dostawców mediów komunalnych.	Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy KRS	87,5%/87,5%	zależna bezpośrednio	pełna
PIW Postinfo sp. z o.o.	Warszawa	Dostawca oprogramowania i sprzętu komputerowego dla sektora telekomunikacyjnego.	Sąd Rejonowy dla M.st. Warszawy, XIX Wydział Gospodarczy	60%/60%	zależna bezpośrednio	nie konsolidowana
PIW Kom-Pakt sp. z o.o.	Warszawa	Tworzenie, wdrażanie rozwój zintegrowanych systemów zarządzania oraz systemów bilingowych, głównie dla przedsiębiorstw wodociągowych i ciepłowniczych.	Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy, XIX Wydział Gospodarczy	50,3%/50,3%	zależna bezpośrednio	pełna
OptiX Polska sp. z o.o.	Gdynia	Projektowanie, wykonywanie i wdrażanie kompleksowych systemów zarządzania informacją i dokumentami, a także rozwiązania do tworzenia i zarządzania kopiami bezpieczeństwa oraz systemami pamięci masowych.	Sąd Rejonowy w Gdańsku, XVI Wydział Gospodarczy KRS	66,48%/71,93%	zależna bezpośrednio	pełna
Serum Software sp. z o.o.	Gdańsk	Tworzenie aplikacje wspomagające pracę i zarządzanie	Sąd Rejonowy w Gdańsku, XIII Wydział	64%/64%	zależna bezpośrednio	nie konsolidowana

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

Spółka	Siedziba	Przedmiot działalności	Organ prowadzący rejestr	Udział SPIN SA w kapitale / Udział w głosach	Charakter powiązania	Metoda konsolidacji
		jednostkami służby zdrowia.	Gospodarczy KRS			
Sapen sp. z o.o.	Bydgoszcz	Projektowanie i wdrażanie systemów rejestracji, monitorowania i analizy zużycia mediów energetycznych w obiektach z rozbudowaną gospodarką energetyczną.	Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy KRS	50%/50%	stowarzyszo na bezpośrednio	praw własności
Steren sp. z o.o.	Bydgoszcz	Obsługa inkasencka odbiorców energii elektrycznej Oddziału Bydgoszcz ENEA SA Pomiary, badania i analizy termowizyjne obiektów energetycznych i budowlanych. System radiowego sterowania mocą.	Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy KRS	25%/25%	stowarzyszo na bezpośrednio	praw własności

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

2. Istotne zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem nieruchomości inwestycyjnych, gruntów i budynków, które wyceniane są według wartości rynkowej oraz aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży oraz pochodnych instrumentów finansowych, które są wyceniane według wartości godziwej. Walutą pomiaru Grupy 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”).

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: 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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

- 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.

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 Grupy 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 Grupy 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 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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

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.

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 wykonać odpowiednio częściej. 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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Jednostki Dominującej SPIN S.A. oraz sprawozdania finansowe jej jednostek zależnych sporządzone na dzień 31 grudnia 2005 roku.

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

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

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

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

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

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

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

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

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

Zbycie jednostek zależnych i stowarzyszonych

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

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

Udział we wspólnym przedsięwzięciu

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

Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

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

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

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

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

Koszty finansowania zewnętrznego

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

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 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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

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

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

Odzyskiwalna wartość aktywów długoterminowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje oceny aktywów pod względem istnienia przesłanek wskazujących na utratę ich wartości. W przypadku istnienia takiej przesłanki, Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej. W przypadku, gdy wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną, 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.

Aktywa finansowe

Instrumenty finansowe dzielone są na następujące kategorie:

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

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

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.

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

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

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

Zapasy

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

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

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

Odpisy z tytułu aktualizacji wartości zapasów ujmowane są w kosztach podstawowej działalności operacyjnej. Spółka stosowała tą samą metodę wyceny zapasów i rozchodu zapasów w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2004.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

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.

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.

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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

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.

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 tworzy także rezerwę na niewykorzystane urlopy, które dotyczą okresów poprzedzających datę bilansową, a będą wykorzystane w przyszłości. Wielkość wypłat zależy od przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia oraz liczby niewykorzystanych, a przysługujących pracownikom dni urlopu na datę bilansową. Koszty, zarówno z tytułu odpraw emerytalnych, jak i z tytułu niewykorzystanych urlopów, są uznawane na bazie memoriałowej w oparciu o szacowane wartości.

Zobowiązania krótkoterminowe - Definicje i ujmowanie

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

- 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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

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 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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

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
- 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 z tytułu dostaw i usług.
- pozostałe zobowiązania

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Pozycja obejmuje zobowiązania związane z zakupem dla działalności operacyjnej materiałów, dóbr, robót, usług. 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 notce 4 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 rezerwy 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.

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:

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

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

Zarząd Grupy 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 Grupy.

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 oprogramowania, licencji obcych oraz sprzętu IT.

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

Jeżeli stopień zaawansowania nie zakończonej usługi nie może być na dzień bilansowy ustalony w sposób wiarygodny, to przychód ustala się w wysokości poniesionych w danym okresie

sprawozdawczym kosztów, nie wyższych jednak od kosztów, których pokrycie w przyszłości przez zamawiającego jest prawdopodobne.

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

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

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

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

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

Sprzedaż towarów

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

Odsetki

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

Dywidendy

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

Przychody z tytułu wynajmu

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

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 Grupy 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 Grupy 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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

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

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.

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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

Szacunki Zarządu

Sporządzenie sprawozdań finansowych wymaga od Zarządu Grupy 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 Grupy, 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 Grupy 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 Grupy jest Polska. Wszystkie przychody Grupy osiągane są na terytorium Polski, gdzie również ulokowane są wszystkie aktywa operacyjne Grupy.

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

3. 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	3 812	2 134
Usługi przekazania do eksploatacji	12 659	4 676
Usługi opieki informatycznej	33 939	25 447
Usługi profesjonalne	5 600	4 368
Wykonawstwo infrastruktury sieci	118	–
Usługi wykonania systemów	50 077	34 251
Opieka techniczna i serwis pogwarancyjny	6 182	3 195
Usługi szkoleniowe	1 402	569
Pozostałe przychody ze sprzedaży usług	279	4 559
Razem	114 068	79 199
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Sprzęt komputerowy	50 674	31 494
Oprogramowanie	16 759	14 405
Razem	67 433	45 899

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	2 885	891
Usługi obce	44 616	26 631
Wynagrodzenia	40 873	25 393
Świadczenia na rzecz pracowników	8 452	5 495
Amortyzacja	5 480	2 347
Podatki i opłaty	851	308
Podróże służbowe	1 726	1 141
Pozostałe	757	1 963
Razem	105 640	64 169
Koszty sprzedaży	10 504	6 276
Koszty ogólnego zarządu	18 616	12 763
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	76 520	45 130
Razem	105 640	64 169

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	2 144	1 220
Amortyzacja wartości niematerialnych	2 075	681
	<u>4 219</u>	<u>1 901</u>

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

Koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty prac badawczych w okresie 12 miesięcy 2005 wyniosły tys. 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	–	
Rozwiązanie innych rezerw	269	135
Dotacje	51	
Otrzymane odszkodowania	150	127
Pozostałe	170	135
	<u>640</u>	<u>397</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	100	50
Odpis aktualizujący wartości niematerialne i prawne	154	
Strata na sprzedaży środków trwałych	172	–
Darowizny przekazane podmiotom niepowiązanym	121	94
Aktualizacja wartości kosztów zakończonych prac rozwojowych	350	500
Utworzenie rezerw ryzyka gospodarcze	–	340
Odprawy emerytalne	–	23
Koszty napraw ubezpieczonego mienia	125	144
Składki nieobowiązkowe -	23	30
Spisanie należności	132	–
Kary umowne	65	–
Koszt podatku zryczałtowanego	50	–
Koszty związane z połączeniem spółek.	60	172
Pozostałe koszty operacyjne	173	215
	<u>1 525</u>	<u>1 568</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	86	–
Dywidendy otrzymane	6	
Przychody finansowe z tytułu odsetek	986	1 136
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	139	3
Przychody finansowe ogółem	<u>1 254</u>	<u>3 195</u>

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	187	–
Pozostałe odsetki	49	50
Opłaty i prowizje bankowe	242	261
Ujemne różnice kursowe		39
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	55	131
Odwrócenie wyceny do wartości godziwej zobowiązań wobec udziałowców z tytułu wykupu udziałów.	566	690
Pozostałe koszty finansowe	239	149
Koszty finansowe ogółem	<u>1 338</u>	<u>1 320</u>

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 Grupy.

4. Podatek dochodowy

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

	31 grudnia 2005 roku tys. PLN	31 grudnia 2004 roku tys. PLN
rachunek zysków i strat		
<i>Bieżący podatek dochodowy</i>		
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	3 075	4 180
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>		
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	(458)	688
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	2 617	4 868

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

	31 grudnia 2005 roku tys. PLN	31 grudnia 2004 roku tys. PLN
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem	13 494	22 751
Według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2004 rok: 19%)	2 564	4 323
Przychody nie stanowiące przychodów do opodatkowania	(5)	—
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	58	545
Przekazane darowizny	23	17
PFRON	68	32
Zapłacone kary	14	
Spisane należności	26	
Przekroczenie limitu reprezentacji i reklamy	30	10
Odpis aktualizujący znak towarowy	—	65
Rezerwa na ryzyko gospodarcze	—	
Odpis aktualizujący koszty zakończonych prac rozwojowych	—	95
Różnice kursowe - leasing		
Koszty roku 2004		
Koszty związane z przejęciem Telmax		33
Koszty związane ze szkodami na majątku		12
Zapłacone składki nieobowiązkowe	4	6
Zapłacony podatek zryczałtowany	9	
Pozostałe koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	8	11
Koszty podatkowe nie ujęte w księgach	-126	
Inne	2	264
Podatek dochodowy (obciążenie podatkowe)	2 617	4 868

	31 grudnia 2005 roku tys. PLN	31 grudnia 2004 roku Tys. PLN
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w rachunku zysków i strat	2 617	4 868
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej	—	—

Efektywna stopa podatkowa w roku 2005 wynosiła 19,4 % a w roku 2004 wynosiła 21,4 %

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 roku wynika z następujących pozycji:

	<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>
<i>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</i>				
Wycena jednostek uczestnictwa	50	821	(771)	491
Kontrakty długoterminowe	22 019	6 938	6 442	3 011
Przychody nefakturowane	1 550	263	1 287	
Amortyzacja niepodatkowa	3 125	3 663	(538)	2 868
Różnica z tytułu umów leasingu	84	405	(321)	–
Przychody finansowe z tytułu odsetek naliczonych (niezapłaconych)	189	568	(379)	55
Inne odniesione na wynik finansowy	238	169	69	599
Różnice przejściowe między wartością bilansową a podatkową razem:	27 255	12 827	5 789	7 024
Stopa podatkowa:	0,19	0,19	0,19	0,19
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego	5 178	2 437	1 100	1 335
<i>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</i>				
Aktualizacja należności	295	403	(108)	(64)
Rezerwa emerytalna	144	200	(82)	23
Rezerwy na kontrakty	24 619	3 370	10 427	3 353
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	1 422	1 194	123	108
Inne odniesione na wynik finansowy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	380	1 208	(642)	859
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	–	467	(467)	(1 059)
Inne pozycje	443	316	127	186
Różnice przejściowe między wartością bilansową a podatkową razem:	29 621	10 339	8 515	3 406
Stopa podatkowa:	0,19	0,19	0,19	0,19
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	5 628	1 964	1 618	647
Odpis dotyczący braku możliwości realizacji aktywa z tytułu podatku odroczonego	–	–		–
Aktywa netto z tytułu podatku odroczonego	5 628	1 964		–
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego			(518)	688
Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego		473		
Aktywo netto z tytułu podatku odroczonego	450			

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

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

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

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

5. Działalność zaniechana

W okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2005 roku Spółka nie zaniechała żadnego rodzaju działalności.

6. Zysk przypadający na jedną akcję

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

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

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

Wyszczególnienie	tys. PLN
Zysk / strata netto	10 877
Zysk netto przypadający na akcję	1,97
Zysk netto przypadający na akcję zwykłą, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	1,97

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

Wyszczególnienie	tys. PLN
Zysk / strata netto	19 604
Zysk netto przypadający na akcję	4,49
Zysk netto przypadający na akcję zwykłą, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	4,49

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.

Za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2004 roku Spółka nie prezentuje danych porównywalnych dotyczących zysku netto przypadającego na jedną akcję ze względu na to, iż w okresie od 1 stycznia 2004 roku do 30 czerwca 2004 roku, Spółka prowadziła działalność w formie Grupy z ograniczoną odpowiedzialnością. SPIN jest spółką akcyjną od 20 grudnia 2004 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.

Spółka nie zaprezentowała średniej ważonej liczby akcji w roku 2004 w związku z tym, iż przejęcie Telmax S.A. oraz przekształcenie się Spółki w spółkę akcyjną nastąpiło w dniu 20 grudnia 2004 roku.

7. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

W okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2005 roku Zarząd Grupy 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 Grupy.

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres dwunastu miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

8. Rzeczowe aktywa trwałe

Na dzień 31 grudnia 2005 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 2005 roku, z uwzględnieniem umorzenia	5 093	5 008	1 116	123	64	11 404
Zwiększenia stanu	44	2 690	666	239	788	4 427
Włączenie Grupy do konsolidacji	284	1 071	2 052	348	351	4 106
Zmniejszenia stanu	(986)	(320)	(426)	(2)	(529)	(2 263)
Odpis amortyzacyjny za rok obrotowy	(217)	(2 367)	(523)	(127)	–	(3 234)
Na dzień 31 grudnia 2005 roku, z uwzględnieniem skumulowanej amortyzacji	4 218	6 082	2 885	581	674	14 440
Na dzień 1 stycznia 2005 roku						
Cena nabycia/koszt wytworzenia	5 665	13 193	2 019	1 119	64	22 060
Skumulowana amortyzacja i odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości	(572)	(8 185)	(903)	(996)	–	(10 656)
Wartość bilansowa netto	5 093	5 008	1 116	123	64	11 404
Na dzień 31 grudnia 2005 roku						
Wartość brutto lub wartość godziwa	4 909	17 202	4 418	1 777	674	28 980
Skumulowana amortyzacja i odpis z tytułu utraty wartości	(691)	(11 120)	(1 533)	(1 196)	–	(14 540)
Wartość bilansowa netto	4 218	6 082	2 885	581	674	14 440

INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres dwunastu miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

Grupa zatrudniła niezależnego rzeczoznawcę majątkowego, w celu ustalenia wartości godziwej niektórych rzeczowych aktywów trwałych związanych z przejmowaną spółką Telmax S.A. na dzień 20 grudnia 2005 roku zgodnie z zasadami dopuszczonymi przez MSSF 3. Wartość godziwa ustalona została przez odniesienie do warunków rynkowych, i stanowiła kwotę, za którą – na dzień wyceny – aktywa mogłyby zostać wymienione 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 Grupa nie posiada na dzień 31 grudnia 2005 innych rzeczowych aktywów trwałych na których ustanowione były zastawy z tytułu zabezpieczenia zobowiązań Grupy.

Grupa w 2005 roku poniosła 4 721 tys. zł nakładów na rzeczowe aktywa trwałe. Zobowiązania Grupy z tytułu zakupu środków trwałych na dzień 31 grudnia 2005 wynosiły 344 tys. PLN.

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

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 SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres dwunastu miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

8. 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 trwale tys. PLN	Środki trwale 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 Grupy Telmax SA	4 229	2 663	582	82	64	7 620
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	5 093	5 008	1 116	123	64	11 404
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	5 596	11 672	1 765	821	64	19 918
Skumulowana amortyzacja i odpis z tytułu utraty wartości	(503)	(6 664)	(649)	(698)	—	(8 514)
Wartość bilansowa netto	5 093	5 008	1 116	123	64	11 404

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

9. 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 Grupy Telmax S.A., tj. 20 grudnia 2004 roku. Zgodnie z wyceną rzeczoznawcy majątkowego na dzień 31 grudnia 2005 roku wartość nieruchomości inwestycyjnych nie uległa zmianie. Podstawą do sporządzenia wyceny były dane pochodzących z otwartego rynku na dzień wyceny i dotyczącej 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

10. Wartości niematerialne

Na dzień 31 grudnia 2005 roku

Wyszczególnienie	Koszty niezakończonych prac rozwojowych	Oprogramowa nie komputerowe	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Ogółem
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Cena nabycia na 1 stycznia 2005 roku z uwzględnieniem umorzenia	2 269	2 089	5 667	10 025
Zwiększenia stanu	2 628	959	1 260	4 847
Włączenie Spółki do konsolidacji	–	3	–	3
Zmniejszenie stanu	–	(112)	(82)	(194)
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości	–	–	(350)	(350)
Amortyzacja	–	(885)	(1 335)	(2 220)
Na dzień 31 grudnia 2005 roku	4 897	2 054	5 160	12 111
Na dzień 1 stycznia 2005 roku				
Cena nabycia (wartość bilansowa brutto)	2 269	6 380	9 911	18 560
Skumulowana amortyzacja i odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości	–	(4 291)	(4 244)	(8 535)
Wartość bilansowa netto	2 269	2 089	5 667	10 025
Na dzień 31 grudnia 2005 roku				
Cena nabycia (wartość bilansowa brutto)	4 897	7 396	11 089	23 382
Skumulowana amortyzacja i odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości	–	(5 342)	(5 929)	(11 271)
Wartość bilansowa netto	4 897	2 054	5 160	12 111

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. Grupa w 2005 roku poniosła 2 272 tys. zł nakładów na wartości niematerialne i prawne. Na 31 grudnia 2005 roku Spółka nie posiadała żadnych patentów i licencji.

Jak opisano w nocie 11 na 31 grudnia 2005 roku Spółka przeprowadziła test na utratę wartości firmy. Na tej podstawie Zarząd Grupy uznał, iż nie ma potrzeby utworzenia odpisu aktualizującego na wartość firmy.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wyszczególnienie	Koszty nie zakończonych prac rozwojowych tys. PLN	Oprogra- mowanie komputerowe tys. PLN	Koszty zakończonych prac rozwojowych tys. PLN	Ogółem tys. PLN
Cena nabycia na 1 stycznia 2004 roku z uwzględnieniem umorzenia	2 377	647	–	3 024
Zwiększenia stanu	2 446	814	2 634	5 894
Zmniejszenie stanu	(2 554)	(5)	–	(2 559)
Nabycie Grupy Telmax S.A.	–	1 298	3 533	4 831
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości	–	–	(500)	(500)
Amortyzacja	–	(665)	–	(665)
Na dzień 31 grudnia 2004 roku	2 269	2 089	5 667	10 025
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	6 380	9 911	18 560
Skumulowana amortyzacja i odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości	–	(4 291)	(4 244)	(8 535)
Wartość bilansowa netto	2 269	2 089	5 667	10 025

Wartość firmy

	31 grudnia 2005 roku tys. PLN	31 grudnia 2004 roku tys. PLN
Wartość firmy z konsolidacji na początek okresu	50 841	–
Zwiększenia wartości firmy z konsolidacji w wyniku nabycia	5 464	50 841
Razem wartość bilansowa na koniec okresu	56 305	50 841

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

11. 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. Badanie na utratę wartości firmy przeprowadzone na dzień 31 grudnia 2005 roku wykazało, iż wartość firmy nie utraciła wartości wynoszącej na dzień 31 grudnia 2005 56 305 tys. PLN.

Spółka dokonała testu na utratę wartości firmy zgodnie z MSR 36. Podstawą do przeprowadzenia „testu na utratę wartości firmy” było wydzielenie ze Spółki „samodzielnych ośrodków wypracowujących środki pieniężne” a więc części Grupy, która byłaby zdolna do samodzielnej egzystencji gospodarczej oraz generowania zysków a jednocześnie, do której można bezpośrednio przypisać „wartość firmy”.

Jednostką taką jest w przypadku SPIN S.A. „dział energetyczny” Spółki a więc była spółka Telmax S.A. oraz jej były spółki zależne Kom-Pakt, sp. z o.o. i Galkom, sp. z o.o. oraz była spółka zależna Informa sp. z o.o. połączona w roku 2005 ze SPIN S.A.. Jednocześnie samodzielnymi ośrodkami wypracowującym środki pieniężne są spółki OptiX Sp. z o.o. oraz Wiedza Net Sp. z o.o.

Wydzielone ze Spółki zostały wszystkie aktywa i pasywa „działu energetycznego” a więc „aktywa netto” tegoż segmentu.

- dla działu energetycznego (wydzielonego z byłej spółki Telmax S.A.) aktywa netto na dzień 31 grudnia 2005 wynosiły 13 437 tys. PLN
- dla Spółki Galkom, sp. z o.o. aktywa netto na dzień 31 grudnia 2005 roku wynosiły 3 928 tys. PLN
- dla Spółki Kom-Pakt, sp. z o.o. aktywa netto na dzień 31 grudnia 2005 roku wynosiły 4 376 tys. PLN

Wyszczególnione zostały przepływy pieniężne oraz zyski generowane w danym okresie sprawozdawczym przez „dział energetyczny”

Do wyceny wartości użytkowej „działu energetycznego” Grupy przyjęto następujące założenia.

- stopa dyskontowa została założona na poziomie 9%
- przewidywany wzrost zysku w spółkach Galkom sp. z o.o. i Kom-Pakt sp. z o.o. oraz w „dziale energetycznym” SPIN SA (była spółka Telmax S.A.) na poziomie 10% rocznie w stosunku do zysku osiągniętego w 2005 roku. W przypadku działu energetycznego SPIN SA w przewidywaniach wzięto pod uwagę także zysk osiągnięty przez byłą spółkę Telmax S.A. w roku 2004.
- założono także stabilny poziom kapitału pracującego w dziale energetycznym SPIN S.A. (była spółka Telmax SA) 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 w Spółkach Galkom i Kom-Pakt zostały założone na poziomie nakładów i amortyzacji roku 2005. W dziale energetycznym SPIN SA (była spółka Telmax S.A.) 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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

Do wyceny wartości użytkowej spółek OptiX Sp. z o.o. oraz Wiedza Net Sp. z o.o. 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.
- 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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

12. 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.

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 Grupy.

Wartości 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
Kapitał (fundusz) własny	2 009
Kapitał (fundusz) podstawowy	180
Kapitał (fundusz) zapasowy	1 679
Zysk (strata) netto (na dzień 8 sierpnia 2005)	150
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	940
Rezerwy na zobowiązania	10
Zobowiązania długoterminowe	0
Zobowiązania krótkoterminowe	507
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 Nocie 12 spółka przeprowadziła test na utratę wartości firmy zgodnie z MSR 36. Test na utratę wartości firmy nie wykazał konieczności wprowadzenia zmian.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

SPIN SA i Informa sp. z o.o., podejmując decyzję o połączeniu, kierowały się dążeniem do wzmocnienia pozycji rynkowej spółek w zakresie oferowania rozwiązań informatycznych dla przedsiębiorstw działających w obiecujących i dynamicznie rozwijających się sektorach, takich jak energetyka i usługi komunalne (tzw. utilities). Połączenie obu przedsiębiorstw pozwoli na osiągnięcie znaczących efektów synergii poprzez połączenie know-how i stworzenie kompleksowej oferty produktowej. Umiejętne łączenie wypróbowanych rozwiązań z autorskich systemów obu firm służyć będzie jeszcze lepszemu zaspokojeniu potrzeb przedsiębiorstw utilities.

Udział we wspólnym przedsięwzięciu

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

13. 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	1 377	408
W jednostkach niepowiązanych		
Akcje/ Udziały w spółkach nie notowanych na giełdzie	25	39
	<u>1 402</u>	<u>447</u>

Wartość aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży jest podana w wartości godziwej. Przecena do wartości godziwej dokonana w latach 2005 i 2004 nie wykazała jednak istotnych różnic w stosunku do kosztu historycznego aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

Krótkoterminowe pozostałe aktywa finansowe

	<i>31 grudnia 2005 roku</i> <i>tys. PLN</i>	<i>31 grudnia 2004 roku</i> <i>tys. PLN</i>
Pożyczki udzielone	3 221	732
Jednostki uczestnictwa	6	9 049
	<u>3 227</u>	<u>9 781</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. 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

14. Zapasy

	<i>31 grudnia 2005 roku tys. PLN</i>	<i>31 grudnia 2004 roku tys. PLN</i>
Materiały i komponenty wykorzystane we wdrożeniach systemów	114	9
Produkty gotowe	18 187	895
Produkcja w toku	115	
Zaliczki na dostawy	64	155
Zapasy ogółem	<u>18 480</u>	<u>1 059</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.

15. Ujawnienia dotyczące długoterminowych kontraktów informatycznych

	<i>31 grudnia 2005 roku tys. PLN</i>	<i>31 grudnia 2004 roku tys. PLN</i>
Poniesione koszty z tytułu realizacji kontraktów IT	33 377	7 138
Zyski (straty) z tytułu realizacji kontraktów IT	5 361	3 652
Zafakturowane przychody z tytułu realizacji kontraktów IT	20 711	4 837
Należności z tytułu wyceny kontraktów IT	19 379	5 953
Przychody z tytułu kontraktów IT	40 391	10 790
Przychody przyszłych okresów z tytułu realizacji kontraktów IT	7 926	778

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

16. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług (krótkoterminowe)

	<i>31 grudnia 2005 roku tys. PLN</i>	<i>31 grudnia 2004 roku tys. PLN</i>
Należności z tytułu dostaw i usług		
Od jednostek powiązanych	3 780	1 334
Od jednostek pozostałych	85 954	64 888
Należności z wyceny bilansowej długoterminowych kontraktów IT	19 379	5 953
Rezerwa na należności nieściągalne (–)	(354)	(494)
	<u>97 642</u>	<u>71 681</u>

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

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 Grupy.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

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	43
	<u>509</u>	<u>192</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	1 468	157
Należności budżetowe	679	210
Wpłacone kaucje, wadia	1 593	574
Należności z tytułu nie zafakturowanych dostaw	6 092	
Inne należności	1 067	155
	<u>10 899</u>	<u>1 096</u>

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

17. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31 grudnia 2005 roku	31 grudnia 2004 roku
	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
Środki pieniężne w banku i w kasie	3 315	4 026
Lokaty krótkoterminowe	4 832	11 065
Krótkoterminowe środki pieniężne zastrzeżone	989	4 187
	<u>9 136</u>	<u>19 278</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 Grupy na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych.

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

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych składało się z następujących pozycji na dzień 31 grudnia 2005 roku:

	31 grudnia 2005 roku	31 grudnia 2004 roku
	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
Środki pieniężne w banku i w kasie	3 315	4 026
Lokaty krótkoterminowe	4 832	11 065
Krótkoterminowe środki pieniężne zastrzeżone	989	4 187
Środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej (pkt. 6 informacji dodatkowej)		—
	<u>9 136</u>	<u>19 278</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

18. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe (rezerwowe)

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

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

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

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

Data rozpoczęcia subskrypcji akcji serii H był 10 grudnia 2004 roku, a datą zakończenia subskrypcji 13 grudnia 2004 r. Przydział akcji serii H nastąpił w dniu 13 grudnia 2004 roku. Subskrypcją objętych było 171 444 sztuk akcji serii H. W ramach subskrypcji Zarząd Grupy 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. 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.

Znaczeni 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 %

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

19. 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:

	31 grudnia 2005 roku <i>tys. PLN</i>	31 grudnia 2004 roku <i>tys. PLN</i>
Na dzień 1 stycznia	199	166
Utworzenie rezerwy	35	33
Rozwiązanie rezerwy	(91)	–
Na dzień 31 grudnia	<u>143</u>	<u>199</u>

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:

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

20. 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>
Długoterminowe				
Kredyt (Volkswagen Bank Polska S.A. Warszawa)	10,69% w skali roku	13.07.2008	46	–
Krótkoterminowe				
Kredyty w rachunku bieżącym (BRE Bank S.A. Warszawa)	WIBOR 1-msc +0,95%	30.06.2006	282	–
Na podstawie w/w umowy BRE Bank SA przyznaje Spółce limit do wysokości 16 300 tys. zł, w tym do kwoty 10 000 tys. zł jako kredyt w rachunku bieżącym w okresie do 30 czerwca 2006 roku i do kwoty 6.300 tys. zł w formie gwarancji bankowych w okresie do 30 czerwca 2009 roku. Zabezpieczeniem umowy jest weksel własny in blanco oraz cesja wierzytelności należnych SPIN SA od jego kontrahentów. Wartość umowy w tys. PLN 16 300.				
Kredyty w rachunku bieżącym (PKO BP Bydgoszcz)	WIBOR 1-msc + 1,5%	12.06.2005	–	940
Kredyt w rachunku bieżącym (BRE Bank S.A. Warszawa)	WIBOR 1-msc +1,6%	30.07.2006	617	–
Linia kredytowa 700 tys. pln				
Spłata w ratach:				
- 30.03.2006 – 200 tys. pln				
- 29.06.2006 – 200 tys. pln				
- 13.07.2006 – 300 tys. pln				
Zabezpieczenie:				
- weksel in blanco				
- poręczenie SPIN				
Kredyt w rachunku bieżącym (Bank Milenium S.A. Warszawa)	WIBOR 1 msc +0,5%	20.11.2006	808	–
Zabezpieczenia:				
- weksel własny kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową,				
- oświadczenie o poddaniu się egzekucji do 150% kwoty transakcji,				
- pełnomocnictwo do pobrania środków z rachunku Kredytobiorcy w Banku.				
Maksymalna kwota limitu 1 000 tys.pln				
Inne kredyty:				
Kredyt (Bank PeKaO S.A.XIII O/Warszawa)	WIBOR 1 msc	31.07.2006	249	–
Zabezpieczenie:				
- weksel "in blanco"				
- pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem bankowym				
- przelew wierzytelności z umów handlowych				
Maksymalna kwota kredytu 500 tys. pln				
Pożyczka od Qumak-Secom S.A. (QUMAK Sekom)	7,5% w skali roku	31.12.2005	71	353
			2 073	1 293

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

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

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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

21. 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	199	340	419	958
Rozwiązane lub wykorzystanie	(91)	–	(422)	(513)
Zawiązanie lub zwiększenie	35	–	128	163
Na dzień 31 grudnia 2005 roku	<u>143</u>	<u>340</u>	<u>125</u>	<u>608</u>
Krótkoterminowe 2005 roku	–	340	76	416
Długoterminowe 2005 roku	143	–	49	192
	<u>143</u>	<u>340</u>	<u>125</u>	<u>608</u>
Krótkoterminowe 2004 roku		340	419	759
Długoterminowe 2004 roku	199	–	–	199
	<u>199</u>	<u>340</u>	<u>419</u>	<u>958</u>

Rezerwa na świadczenia emerytalne

Spółka tworzy rezerwę w oparciu o własne wyliczenia. Szczegółowe wyliczenia zostały przedstawione w nocie 16.

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

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

	<i>31 grudnia 2005 roku</i> tys. PLN	<i>31 grudnia 2004 roku</i> tys. PLN
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
Wobec jednostek powiązanych	374	913
Wobec jednostek pozostałych	71 394	19 550
	<u>71 768</u>	<u>20 463</u>
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych		
Podatek VAT	5 810	8 206
Podatek dochodowy od osób prawnych	2 114	2 189
Podatek zryczałtowany u źródła	–	77
Podatek dochodowy od osób fizycznych (od pracowników)	871	886
Zakład Ubezpieczeń Społecznych	1 802	2 451
Pozostałe	219	29
	<u>10 816</u>	<u>13 838</u>
Pozostałe zobowiązania		
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	1 214	2 130
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	11 696	1 000
Zobowiązanie z tytułu umorzenia udziałów	–	18 490
Inne zobowiązania	1 097	1 011
	<u>14 007</u>	<u>22 631</u>
Rozliczenia międzyokresowe kosztów		
Rezerwa na świadczenia urlopowe	1 438	1 199
Rezerwy na koszty	467	486
	<u>1 905</u>	<u>1 685</u>
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		
Zobowiązanie z tytułu wyceny długoterminowych kontraktów IT	7 926	778
Przychody przyszłych okresów - usługi serwisowania i inne	214	319
	<u>8 140</u>	<u>1 097</u>

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań finansowych:

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

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

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

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

23. 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	719	0
W okresie od 1 do 5 lat	915	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 strona 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:

	<i>31 grudnia 2005 roku</i>	<i>31 grudnia 2004 roku</i>
W okresie 1 roku	236	458
W okresie od 1 do 5 lat	97	202
Łączna wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych	333	660
Koszty stanowiące opłaty finansowe	36	84
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat	297	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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

Leasing finansowy – Spółka jako leasingodawca

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

24. 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	23 310	6 751
Razem zobowiązania warunkowe na koniec okresu	<u>23 310</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, Bankiem Millennium i BZ WBK S.A. Na dzień 31 grudnia 2005 roku Spółka posiada także aktywne gwarancje ubezpieczeniowe zawarte z Towarzystwem Ubezpieczeń i Reasekuracji Warta S.A. i STU Ergo 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.

25. 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)

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 dominującej wynagrodzenie wynikające z umowy o pracę. W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 roku wynagrodzenie to wyniosło 304 tys. PLN.

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

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

26. Rachunek przepływów pieniężnych

Uzgodnienie pozycji rachunku przepływów pieniężnych

	<i>tys. PLN</i>
Bilansowa zmiana stanu należności	(35 764)
Korekta o należności z tytułu leasingu	(117)
Korekta o zmianę stanu należności z tytułu zakupu środków trwałych	(6)
Włączenie Spółki do konsolidacji	9 872
Zmiana stanu należności w rachunku przepływów pieniężnych	(26 015)

	<i>tys. PLN</i>
Bilansowa zmiana zobowiązań	39 662
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	121
Zmiana stanu zobowiązań względem udziałowców zabezpieczonych wekslem	18 490
Włączenie Spółki do konsolidacji	(15 710)
Zmiana stanu zobowiązań	32 435

	<i>tys. PLN</i>
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(9 836)
Włączenie Spółki do konsolidacji	(90)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(9 926)

	<i>tys. PLN</i>
Bilansowa zmiana stanu rezerw	(350)
Włączenie Spółki do konsolidacji	(25)
Zmiana stanu rezerw	(375)

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

	<i>tys. PLN</i>
Bilansowa zmiana stanu zapasów	(17 421)
Włączenie Spółki do konsolidacji	10 729
Zmiana stanu zapasów	(6 692)

27. 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 nocy 12.

W dniu 14 kwietnia 2005 roku Spółka podpisała przedwstępną warunkową umowę, dotyczącą nabycia udziałów w OptiX Polska sp. z o.o. 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 do dnia 30 czerwca 2005 r. 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 wpłacił zaliczkę w wysokości 5 000 tys. PLN.

Dnia 29 listopada 2005 roku zostały spełnione wszystkie warunki umowy.

Wycena aktywów OptiX Polska sp. z o.o. do wartości godziwej dokonana na dzień przejęcia przedstawiała się w następujący sposób:

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

	Stan na dzień przejęcia	Przeceźna do wartości godziwej
Aktywa trwale (długoterminowe)	10 531	10 531
Rzeczowe aktywa trwale	4 447	4 447
Wartości niematerialne	43	43
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 878	3 878
Inne inwestycje długoterminowe	11	11
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 152	2 152
 Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	 85 724	 85 124
Zapasy	16 880	16 880
Rozliczenia międzyokresowe	14 596	14 596
Należności z tytułu dostaw i usług	39 763	39 162
Należności budżetowe	613	613
Należność wynikająca z wyceny kontraktów IT	0	0
Inne należności	8 159	8 159
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	5 714	5 714
Suma aktywów	96 255	96 255

Rachunek wyników spółki OptiX Polska sp. z o.o. w roku 2005 przedstawiał się następująco:

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

Połączony rachunek wyników Grupy oraz spółki OptiX Polska sp. z o.o. za cały rok 2005

	<i>Grupa Spin 12 miesiące do 31 grudnia 2005 roku</i>	<i>Optix za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 tys. PLN</i>	<i>Pro forma Grupa Spin + OptiX za okres 12 miesiące do 31 grudnia 2005 roku</i>
Działalność operacyjna			
Przychody ze sprzedaży	140 434	79 499	219 933
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	108 612	20 510	129 122
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	31 822	58 989	90 811
Koszt własny sprzedaży	101 165	70 612	171 777
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	73 045	15 630	88 675
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	28 120	54 982	83 102
Zysk/strata brutto ze sprzedaży	39 269	8 887	48 156
Koszty sprzedaży i dystrybucji	10 382	2 221	12 603
Koszty ogólnego zarządu	18 112	3 681	21 793
Pozostałe przychody operacyjne	636	350	986
Pozostałe koszty operacyjne	1 341	352	1 693
Zysk/strata z działalności operacyjnej	10 070	2 983	13 053
Przychody finansowe	966	603	1 569
Koszty finansowe	1 325	278	1 603
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych	53		
Zysk/strata brutto	9 764	3 308	13 019
Podatek dochodowy (obciążenie podatkowe)	1 940	632	2 572
Zysk/strata netto z działalności gospodarczej	7 824	2 676	10 447
Zysk/strata za rok obrotowy	7 824	2 676	10 447

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, specjalizowane 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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

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

28. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Nie wystąpiły żadne znaczące zdarzenia po dniu bilansowym.

29. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych

W dniu 20 grudnia 2004 roku Spółka połączyła się ze spółką Telmax S.A. Wycena aktywów Telmax S.A. do wartości godziwej dokonana na dzień przejęcia przedstawiała się w następujący sposób:

	Wartość na dzień przejęcia	Wycena do wartości godziwej
Aktywa trwałe (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 trwałe	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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

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

Rachunek wyników spółki Telmax S.A. w roku 2004 przedstawiał się następująco:

	<i>Grupa SPIN za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2004 roku</i>	<i>Telmax za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2004 roku</i>	<i>wyłączenia</i>	<i>pro forma Grupa SPIN +Telmax za okres 12 miesięcy kończący się 31 grudnia 2004</i>
	<i>Tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
Działalność operacyjna				
Przychody ze sprzedaży	121 676	29 599	-1 770	149 505
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	77 698	15 617		93 315
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	43 978	13 982	-1 770	56 190
Koszt własny sprzedaży	79 987	22 826	-1 770	101 043
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	44 217	10 629		54 846
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	35 770	12 197	-1 770	46 197
Zysk/strata brutto ze sprzedaży	41 689	6 773	0	48 462
Koszty sprzedaży i dystrybucji	6 243	1 656		7 899
Koszty ogólnego zarządu	12 606	4 003		16 609
Pozostałe przychody operacyjne	374	214		588
Pozostałe koszty operacyjne	1 568	427		1 995
Zysk/strata z działalności operacyjnej	21 646	901	0	22 547
Przychody finansowe	3 195	247		3 442
Koszty finansowe	1 313	146		1 459
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych	51			51

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

Zysk/strata brutto	23 579	1 002	0	24 581
Podatek dochodowy (obciążenie podatkowe)	4 668	223		4 891
Zysk/strata netto z działalności gospodarczej	18 911	779	0	19 690
Zysk/strata za rok obrotowy	18 911	779		19 690

Nie wystąpiły żadne inne znaczące zdarzenia w latach ubiegłych, które zostałyby ujęte w sprawozdaniu finansowym za okres dwunastu miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku.

30. 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.

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	1 846	152	2 257	11 767
Prokom Investment SA	2005	—		92	—
Incenti SA	2005	4 500	93	2 587	113
ABG Stert-Projekt SA	2005	—	289	—	—
Koma SA	2005	72	16	24	7
Koma Nord sp. z o.o.	2005	—	—	—	59
Combidata Poland sp. z o.o.	2005	—	1	—	—
Softbank SA	2005	—	151	—	55
COMP SA	2005	281	—	287	—

Transakcje z podmiotami powiązanymi 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
PIW Postinfo sp. z o.o.	2004	—	2 230	—	—
Sapen sp. z o.o.*	2004	—	—	6	9
Steren sp. z o.o.*	2004	—	—	10	—
Telmax STI SA	2004	—	—	—	114
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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

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

Podstawowe dane spółek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym (jednostki zależne) i wycenionych metodą praw własności (jednostki stowarzyszone) za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 roku.

Spółka	Siedziba	Podstawowa działalność	Przychody ze sprzedaży*) [tys. PLN]	Zysk/strata netto*) [tys. PLN]
Softmax sp. z o.o.	Żychlin	Działalność doradcza w zakresie oprogramowania, dostarczanie oprogramowania.	543	16
WiedzaNet sp. z o.o.	Warszawa	Produkcja i dystrybucja szkoleń internetowych (e-learningu).	6 323	961
SK Galkom sp. z o.o.	Rzeszów	Dostarczanie oraz serwisowanie kompleksowych systemów bilingowych dla dostawców mediów komunalnych.	7 707	657
PIW Kom-Pakt sp. z o.o.	Warszawa	Tworzenie, wdrażanie i rozwój zintegrowanych systemów zarządzania oraz systemów bilingowych, głównie dla przedsiębiorstw wodociągowych i ciepłowniczych.	16 205	1 570
OptiX sp. z o.o.**)	Gdynia	Projektowanie i wdrażanie systemów rejestracji, monitorowania i analizy korzystania użytkowników sieci telefonicznej z usług telekomunikacyjnych	41 067	3 053
Sapen sp. z o.o.	Bydgoszcz	Projektowanie i wdrażanie systemów rejestracji, monitorowania i analizy zużycia mediów energetycznych w obiektach z rozbudowaną gospodarką energetyczną.	143	2
Steren sp. z o.o.	Bydgoszcz	Obsługa inkasencka odbiorców energii elektrycznej Oddziału Bydgoszcz ENEA SA Pomiary, badania i analizy termowizyjne obiektów energetycznych i budowlanych. System radiowego sterowania mocą.	11 672	209

*) Dane nie zawierają wyłączeń konsolidacyjnych. Informacje o podmiotach powiązanych.

**) ujęto dane za okres konsolidacji

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

31. 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	<u>508</u>

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.

Zatrudnienie Grupie na 31 grudnia 2005 roku kształtowało się następująco:

2005 rok

Zarząd Jednostki Dominującej	4
Zarządy Jednostek z Grupy	9
Biura zarządów	13
Biuro handlowe	52
Pion produkcji oprogramowania i wdrożeń	619
Pion techniczny	9
Biuro koordynacji projektów informatycznych	33
Pozostali	77
Razem	<u>816</u>

32. 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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

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

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

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 i SPIN, 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 grudnia 2004 roku. Natomiast rachunek zysków i strat za 2004 rok wg PZR zawiera rachunek zysków i strat Telmax przed połączeniem od dnia 1 stycznia 2004 roku do dnia 20 grudnia 2004 roku oraz rachunek zysków i strat SPIN 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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

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

Wyszczególnienie	31 grudnia 2004 roku
	w tys. PLN
Kapitał własny wg sprawozdania PZR	297 279
Dyskonto zobowiązań - Wykazanie ich w wartości godziwej	565
Podatek odroczony związany z dyskontem zobowiązań	(107)
Wycena budynków i gruntu wg wartości godziwej	69
Podatek odroczony związany z wyceną budynków i gruntu	(13)
Amortyzacja wartości firmy powstałej po 31 marca 2004 roku	43
Prezentacja prawa wieczystego użytkowania gruntu	153
Rozliczenie transakcji połączenia metodą odwrotnego przejęcia	(184 139)
Kapitał własny wg sprawozdania MSSF	113 850

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 odroczony 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 roku do 31 grudnia 2004 roku
	w tys. PLN
Wynik finansowy wg sprawozdań PZR	3 605
Dyskonto zobowiązań. Wykazanie ich w wartości godziwej	458
Wycena budynków i gruntu wg wartości godziwej	69
Podatek odroczony związany z wyceną budynków i gruntu	(13)
Amortyzacja wartości firmy powstałej po 31 marca 2004 roku	43
Rozliczenie transakcji połączenia metodą odwrotnego przejęcia	15 442
Wynik finansowy wg sprawozdań MSSF	19 604

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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku

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

Zgodnie z PZR stosownymi do końca 2004 roku należności i zobowiązania (przychody i koszty), były wykazywane w wartości nominalnej. Według przyjętych od 1 stycznia 2005 roku MSSF należności i zobowiązania (przychody i koszty) są wykazywane w wartości godziwej (zdyskontowanej). Różnica pomiędzy wartością godziwą należności i zobowiązań (przychodów i kosztów) spowodowała 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.

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.

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 Grupy 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	_____