

SPIN SPÓŁKA AKCYJNA

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej SPIN SA za II kwartał 2006 roku

**- sporządzone zgodnie
z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości
Finansowej**

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

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

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

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

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

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 marca 2006 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.

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”).

Polityka (zasady) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego została przedstawiona w rocznym pełnym skonsolidowanym sprawozdaniu, sporządzonym za okres 12 miesięcy 2005 roku przekazany do publicznej wiadomości w dniu 21 kwietnia 2006 roku. Niniejsze skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe należy czytać wraz z rocznym pełnym skonsolidowanym sprawozdaniem Grupy Kapitałowej SPIN S.A.

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej oraz zmiany w ciągu roku

Zarząd zostały powołane dnia 20 grudnia 2004 roku a Rada Nadzorcza 22 czerwca 2006 roku. Kadencja Zarządu wynosi 3 lata, natomiast Rady Nadzorczej 2 lata. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania tj. na dzień 7 sierpnia 2006 roku skład Zarządu oraz Rady Nadzorczej Grupy przedstawiał się następująco:

Zarząd

Imię i nazwisko	Funkcja
Michał Górski	Prezes Zarządu
Jerzy Gałuszka	Wiceprezes Zarządu

W dniu 22 czerwca 2006 roku Pan Zbigniew Kuliński złożył rezygnację z funkcji Wiceprezesa Zarządu SPIN S.A.

Rada Nadzorcza

Imię i nazwisko	Funkcja
Andrzej Musioł	Przewodniczący Rady
Dariusz Górka	Członek Rady
Paweł Homiński	Członek Rady
Zbigniew Kuliński	Członek Rady
Bartosz Jałowiecki	Członek Rady

W dniu 18 kwietnia 2006 roku Pani Anna Kulińska złożyła rezygnację z funkcji członka Rady Nadzorczej SPIN SA.

W dniu 22 czerwca Zarząd SPIN SA otrzymał informację o powołaniu w tym dniu przez Prokom Software SA trzech członków Rady Nadzorczej nowej kadencji. Do Rady Nadzorczej zostali powołani: Pan Andrzej Musioł, Pan Dariusz Górka, Pan Bartosz Jałowiecki.

W dniu 22 czerwca 2006 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy powołało także do Rady Nadzorczej nowej kadencji Pana Pawła Homińskiego i Pana Zbigniewa Kulińskiego.

Wykaz akcjonariuszy i opis zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji

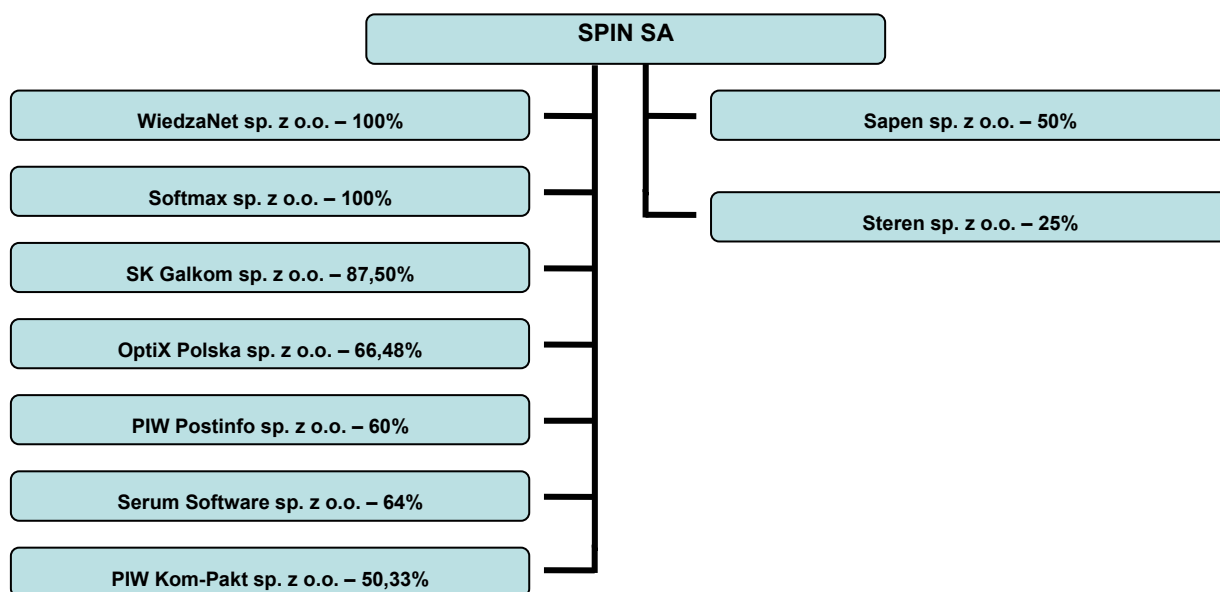
Akcjonariusze posiadający bezpośrednio, bądź przez podmioty zależne, co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu SPIN SA na dzień sporządzenia raportu.

Akcjonariat SPIN SA według informacji posiadanych dnia 7 sierpnia 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.

Graficzne przedstawienie struktury organizacyjnej Grupy Kapitałowej SPIN SA



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 i 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 aplikacji wspomagające pracę i zarządzanie jednostkami służby zdrowia.	Sąd Rejonowy w Gdańsku, XIII Wydział Gospodarczy KRS	64%/64%	zależna bezpośrednio	nie konsolidowana

Spółka	Siedziba	Przedmiot działalności	Organ prowadzący rejestr	Udział SPIN SA w kapitale / Udział w głosach	Charakter powiązania	Metoda konsolidacji
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

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN SA

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 roku

	3 miesiące do 30 czerwca 2006 roku tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2006 roku tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2005 roku tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2005 roku tys. PLN
Działalność operacyjna				
Przychody ze sprzedaży	41 196	86 615	37 210	63 992
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	32 122	55 036	32 762	57 176
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	9 074	31 579	4 448	6 816
Koszt własny sprzedaży	31 576	70 532	28 505	44 326
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	23 855	43 998	25 434	39 066
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	7 721	26 534	3 071	5 260
Zysk/strata brutto ze sprzedaży	9 620	16 083	8 705	19 666
Koszty sprzedaży i dystrybucji	3 815	7 650	2 768	4 847
Koszty ogólnego zarządu	4 451	9 823	4 485	8 782
Pozostałe przychody operacyjne	838	1 109	105	136
Pozostałe koszty operacyjne	1 636	1 774	260	362
Zysk/strata z działalności operacyjnej	556	(2 055)	1 297	5 811
Przychody finansowe	227	439	315	789
Koszty finansowe	163	311	610	1 133
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych	42	68	29	
Zysk/strata brutto	662	(1 859)	973	5 467
Podatek dochodowy (obciążenie podatkowe)	801	327	190	996
Zysk/strata netto z działalności gospodarczej	(139)	(2 186)	783	4 471
Zysk/strata za rok obrotowy	(139)	(2 186)	783	4 471
Przypisany:				
Akcjonariuszom jednostki dominującej	(348)	(2 728)	622	4 024
Akcjonariuszom mniejszościowym	209	542	161	447
Zysk netto przypadający na jedną akcję				
– podstawowy z zysku netto	(0,03) PLN	(0,40) PLN	0,14 PLN	0,81 PLN
– rozwodniony z zysku netto	(0,03) PLN	(0,40) PLN	0,14 PLN	0,81 PLN

Średnioważona ilość akcji w sztukach na 31 marca 2006 roku wynosiła 5 529 074 szt., a na dzień 31 marca 2005 roku wynosiła 5 506 215 szt.

SKONSOLIDOWANY BILANS GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN SA

na dzień 30 czerwca 2006 roku

	30 czerwca 2006 roku tys. PLN	31 grudnia 2005 roku tys. PLN
AKTYWA		
Aktywa trwałe (długoterminowe)	95 583	88 894
Rzeczowe aktywa trwałe	14 948	14 440
Nieruchomości inwestycyjne	1 004	1 004
Inne inwestycje	18	11
Wartości niematerialne	16 227	12 111
Wartość firmy	56 305	56 305
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	141	135
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	1 444	1 402
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	656	450
Inne aktywa finansowe		
Należności długoterminowe	509	509
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 331	2 527
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	94 861	158 643
Zapasy	13 088	18 480
Rozliczenia międzyokresowe	7 267	8 142
Należności z tytułu dostaw i usług	32 374	89 380
Należności z wyceny bilansowej długoterminowych kontraktów IT	20 569	19 379
Inne należności	3 557	10 899
Inne aktywa finansowe	3 752	3 227
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	14 254	9 136
SUMA AKTYWÓW	190 444	247 537

SKONSOLIDOWANY BILANS GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN SA

na dzień 30 czerwca 2006 roku

	30 czerwca 2006 roku tys. PLN	31 grudnia 2005 roku tys. PLN
PASYWA		
Kapitał własny (przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej)	120 392	124 557
Kapitał podstawowy	55 291	55 291
Kapitał zapasowy – nadwyżka ceny emisyjnej nad nominalną	10 708	10 708
Zyski zatrzymane	54 393	58 558
Udziały mniejszości	9 525	9 334
Kapitał własny ogółem	129 917	133 891
Zobowiązania długoterminowe	5 562	4 567
Rezerwy	130	192
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki – część długoterminowa	32	46
Zobowiązania długoterminowe	43	137
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	5	5
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	5 352	4 187
Zobowiązania krótkoterminowe	54 965	109 079
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki – część bieżąca	3 971	2 027
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	24 940	71 768
Zobowiązania budżetowe	3 330	8 702
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	227	2 114
Pozostałe zobowiązania	15 498	14 007
Rezerwy	369	416
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	2 282	1 905
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	4 348	8 140
Zobowiązania krótkoterminowe razem		
SUMA ZOBOWIĄZAŃ	60 527	113 646
SUMA PASYWÓW	190 444	247 537

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN SA**

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 roku

	3 miesiące do 30 czerwca 2006 roku tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2006 roku tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2005 roku tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2005 roku tys. PLN
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk netto przed opodatkowaniem	662	(1 859)	973	5 467
Korekty o pozycje:	(36)	9 560	1 410	2 267
Udział w wyniku finansowym jednostek konsolidowanych metodą praw własności	(94)	(68)	2	(27)
Amortyzacja	1 614	3 135	1 534	2 966
Zmiana stanu zapasów	(4 539)	5 393	(897)	(1 458)
Zmiana stanu należności	29 914	67 040	(6 806)	22 018
Zmiana stanu zobowiązań	(22 490)	(57 831)	5 570	(21 641)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(4 194)	(7 635)	(249)	(1 839)
Zmiana stanu rezerw	(245)	(325)	2 362	2 205
Koszty odsetek	(56)	(175)	(219)	(16)
Zyski / straty z różnic kursowych	35	41	69	28
Zyski / straty z działalności inwestycyjnej	21	(15)	38	25
Inne	(2)	-	6	6
Środki pieniężne netto wygenerowane z działalności operacyjnej	626	7 701	2 383	7 734
Zapłacone odsetki	(52)	(52)	61	61
Zapłacony podatek dochodowy	(199)	(2 238)	326	(2 411)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	375	5 411	2 770	5 384
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	34	106	170	247
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	55	5 176	8 236
Wpływy ze sprzedaży innych aktywów finansowych	(1 069)	-	-	-
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(902)	(2 395)	(114)	(2 214)
Nabycie wartości niematerialnych	(237)	(518)	(1 191)	(1 191)
Nabycie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-	(754)	(846)
Nabycie innych aktywów finansowych	1 881	-	(13)	(13)
Pożyczki spłacone	80	80	-	16

	3 miesiące do 30 czerwca 2006 roku tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2006 roku tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2005 roku tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2005 roku tys. PLN
Pożyczki udzielone	(50)	(50)	(258)	(378)
Otrzymane odsetki	224	240	1 357	1 357
Dywidendy otrzymane	-	-	6	6
Inne pozycje	173	166	(5 000)	(5 000)
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej	134	(2 316)	(621)	220
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Wpływy z tytułu emisji akcji	-	-	-	1 714
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(50)	(135)	(143)	(377)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów	404	1 931	4 528	3 588
Wypłacone dywidendy	-	-	(19 056)	(19 056)
Inne	(98)	140	(1 193)	(978)
Środki pieniężne netto z / (wykorzystane w) działalności finansowej	256	1 936	(15 864)	(15 109)
Zmniejszenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	765	5 031	(13 715)	(9 505)
Różnice kursowe netto				-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	13 402	9 136	23 488	19 278
Środki pieniężne na koniec okresu	14 167	14 167	9 773	9 773

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN SA

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 roku

	<i>Przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej</i>					<i>Kapitał własny ogółem</i>
	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał zapasowy</i>	<i>Zyski zatrzymane</i>	<i>Razem</i>	<i>Udziały mniejszości</i>	<i>tys. PLN</i>
	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
Na dzień 1 stycznia 2005 roku	53 576	10 708	47 908	112 192	1 808	114 000
Zysk za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005	–	–	4 024	4 024	447	4 471
Zyski i straty za rok obrotowy ujęte bezpośrednio w kapitale własnym			64	64		64
Inne					(19)	(19)
Emisja kapitału akcyjnego	1 715	–		1 715		1 715
Na dzień 30 czerwca 2005 roku	55 291	10 708	51 996	117 995	2 236	120 231
 Na dzień 1 stycznia 2006 roku	 55 291	 10 708	 58 558	 124 557	 9 334	 133 891
Zysk lub strata za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 roku	–	–	(2 728)	(2 728)	542	(2 186)
Dywidenda			(1 437)	(1 437)	(351)	(1 788)
Na dzień 30 czerwca 2006 roku	55 291	10 708	54 393	120 392	9 525	129 917

Informacje dotyczące segmentów działalności

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

W Spółce występuje tylko jeden segment działalności – segment działalności wdrożeniowej zajmujący się sprzedażą licencji na oprogramowanie komputerowe, sprzedaż usług wdrożeniowych i serwisowych. Ponadto segment ten jest dostawcą sprzętu i oprogramowania komputerowego.

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

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

3. NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Przychody ze sprzedaży – struktura rzeczowa

	6 miesięcy do 30 czerwca 2006 roku tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2005 roku tys. PLN
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		
Licencje własne	1 285	920
Usługi przekazanie do eksploatacji	2 099	6 555
Usługi opieki informatycznej	18 228	17 944
Usługi generalnego wykonawstwa	3 980	3 996
Wykonawstwo infrastruktury sieci		3
Usługi wykonania systemów	23 049	24 607
Opieka techniczna i serwis pogwarancyjny	5 669	2 249
Usługi szkoleniowe	559	776
Pozostałe przychody ze sprzedaży usług	167	126
Razem	55 036	57 176
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Sprzęt komputerowy	21 393	3 164
Oprogramowanie	10 002	3 394
Pozostałe przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	184	258
Razem	31 579	6 816

W strukturze przychodów ze sprzedaży Grupy w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2006 roku przychód ze sprzedaży usług wyniósł 64%, w tym usług wykonania systemu 42%, usługi opieki informatycznej 33%, usługi przekazania do eksploatacji 4% oraz usługi generalnego wykonawstwa 7% przychodów ze sprzedaży produktów.

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów stanowią 36% sprzedaży ogółem, z czego sprzedaż sprzętu komputerowego stanowi 68% sprzedaży towarów i materiałów.

Koszty operacyjne według typów kosztów

	6 miesięcy do 30 czerwca 2006 roku tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2005 roku tys. PLN
Zużycie materiałów i energii	1 280	1 469
Usługi obce	27 384	21 050
Wynagrodzenia	22 757	21 019
Świadczenia na rzecz pracowników	5 149	4 844
Amortyzacja	3 135	2 966
Podatki i opłaty	433	221
Podróże służbowe	1 055	927
Pozostałe	280	199
Razem	61 471	52 695
Koszty sprzedaży	7 650	4 847
Koszty ogólnego zarządu	9 823	8 782
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	43 998	39 066
Razem	61 471	52 695
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	26 534	5 260

Pozostałe przychody operacyjne

	6 miesięcy do 30 czerwca 2006 roku tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2005 roku tys. PLN
Przychody ze sprzedaży środków trwałych	14	-
Otrzymane dotacje	167	-
Rozwiązanie rezerw	709	27
Otrzymane odszkodowania	86	93
Pozostałe	133	16
Razem	1 109	136

Pozostałe koszty operacyjne

	<i>6 miesięcy do 30 czerwca 2006 roku tys. PLN</i>	<i>6 miesięcy do 30 czerwca 2005 roku tys. PLN</i>
Koszty sprzedaży środków trwałych	-	23
Odpisy aktualizujące należności nieściągalne	20	24
Darowizny przekazane podmiotom niepowiązanym	59	59
Koszty napraw ubezpieczonego mienia	57	79
Pozostałe koszty operacyjne	1 638	177
	1 774	362

Przychody finansowe

	<i>6 miesięcy do 30 czerwca 2006 roku tys. PLN</i>	<i>6 miesięcy do 30 czerwca 2005 roku tys. PLN</i>
Przychody finansowe z tytułu odsetek	351	741
Dywidendy otrzymane	-	6
Dyskonto zobowiązań – wycena do wartości godziwej	-	14
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	-	-
Pozostałe przychody finansowe	88	28
Przychody finansowe ogółem (według wartości historycznej)	439	789
Przychody finansowe ogółem	439	789

Koszty finansowe

	<i>6 miesięcy do 30 czerwca 2006 roku tys. PLN</i>	<i>6 miesięcy do 30 czerwca 2005 roku tys. PLN</i>
Koszty odsetek od kredytów bankowych i kredytów w rachunkach bieżących	37	68
Pozostałe odsetki	59	650
Oplaty i prowizje bankowe	63	142
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	70	73
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	16	37
Pozostałe koszty finansowe	66	163
Koszty finansowe ogółem (według kosztu historycznego)	311	1 133
Koszty finansowe ogółem	311	1 133

Działalność zaniechana

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2006 roku Spółka nie sprzedała żadnej Spółki wchodzącej w skład Grupy i nie zaniechała żadnego rodzaju działalności.

Rzeczowe aktywa trwałe

Na dzień 31 grudnia 2005 roku

	<i>Grunty i budynki</i>	<i>Komputery i inny sprzęt biurowy</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Pozostałe środki trwałe</i>	<i>Środki trwałe w budowie</i>	<i>Ogółem</i>
	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
Na dzień 1 kwietnia 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 Spółki 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	<u>4 218</u>	<u>6 082</u>	<u>2 885</u>	<u>581</u>	<u>674</u>	<u>14 440</u>

Na dzień 30 czerwca 2006 roku

	<i>Grunty i budynki</i>	<i>Komputery i inny sprzęt biurowy</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Pozostałe środki trwałe</i>	<i>Środki trwałe w budowie</i>	<i>Ogółem</i>
	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
Na dzień 1 stycznia 2006 roku, z uwzględnieniem umorzenia	4 218	6 082	2 885	581	674	14 440
Zwiększenia stanu	280	2 803	458	97	1 119	4 757
Zmniejszenia stanu		(269)	(331)		(1 689)	(2 289)
Odpis amortyzacyjny za rok obrotowy	(112)	(1 290)	(460)	(101)	-	(1 963)
Na dzień 30 czerwca 2006 roku, z uwzględnieniem skumulowanej amortyzacji	<u>4 386</u>	<u>7 326</u>	<u>2 552</u>	<u>577</u>	<u>104</u>	<u>14 945</u>

Opis zabezpieczeń ustanowionych na rzeczowych aktywach trwałych:

Nie wystąpiły zabezpieczenia na rzeczowych środkach trwałych.

Wartości niematerialne

Na dzień 31 grudnia 2005 roku	<i>Koszty prac rozwojowych</i> tys. PLN	<i>Oprogramowanie komputerowe</i> tys. PLN	<i>Patenty licencje własne</i> tys. PLN	<i>Ogółem</i> tys. PLN
Cena nabycia na 1 stycznia 2005 roku	2 269	2 089	5 667	10 025
z uwzględnieniem umorzenia	2 628	959	1 260	4 847
Zwiększenia stanu	-	3	-	3
Włączenie Spółki do konsolidacji	-	(112)	(82)	(194)
Zmniejszenie stanu	-	-	(350)	(350)
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości	-	(885)	(1 335)	(2 220)
Amortyzacja	-	(885)	(1 335)	(2 220)
Na dzień 31 grudnia 2005 roku	4 897	2 054	5 160	12 111

Na dzień 30 czerwca 2006	<i>Koszty prac rozwojowych</i> tys. PLN	<i>Oprogramowanie komputerowe</i> tys. PLN	<i>Patenty i licencje własne</i> tys. PLN	<i>Ogółem</i> tys. PLN
Cena nabycia na 1 stycznia 2006 roku	4 897	2 054	5 160	12 111
z uwzględnieniem umorzenia	4 857	578	-	5 435
Zwiększenia stanu	-	(155)	-	(155)
Zmniejszenie stanu	-	(379)	(785)	(1 164)
Amortyzacja	-	(379)	(785)	(1 164)
Na dzień 30 czerwca 2006 roku	9 754	2 098	4 375	16 227

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 roku koszty prac rozwojowych są aktywowane według cen nabycia; aktywa te posiadają określony okres użytkowania i są amortyzowane metodą liniową przez okres od 1 do 5 lat. Składnik ten badany jest pod kątem utraty wartości w przypadku powstania przesłanek wskazujących na taką utratę.

Opis zabezpieczeń ustanowionych na wartościach niematerialnych

Na dzień 30 czerwca 2006 roku nie wystąpiły zabezpieczenia ustanowione na wartościach niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne przeznaczone do sprzedaży

Na dzień 30 czerwca 2006 roku nie wystąpiły wartości niematerialne przeznaczone do sprzedaży.

Zapasy

	30 czerwca 2006 roku tys. PLN	31 grudnia 2005 roku tys. PLN
Materiały i komponenty wykorzystane we wdrożeniach systemów (według ceny nabycia)	113	114
Produkty gotowe	11 784	18 187
Zaliczki na dostawy	234	64
Produkcja w toku	957	115
Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania	13 088	18 480

Żadna kategoria zapasów nie stanowiła zabezpieczenia kredytów lub pożyczek w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2006 roku i w 2005 roku. Na dzień 30 czerwca 2006 roku nie było zapasów wycenianych w cenie sprzedaży netto.

Należności z tytułu dostaw i usług (krótkoterminowe)

	30 czerwca 2006 roku tys. PLN	31 grudnia 2005 roku tys. PLN
Należności z tytułu dostaw i usług		
Od jednostek powiązanych	2 966	3 780
Od jednostek pozostałych	30 080	85 954
Należności z tytułu wyceny bilansowej długoterminowych kontraktów IT	20 569	19 379
Rezerwa na należności nieściągalne (–)	(672)	(354)
	52 943	97 642

Pozostałe należności (bieżące)

	30 czerwca 2006 roku tys. PLN	31 grudnia 2005 roku tys. PLN
Pozostałe należności od podmiotów powiązanych	1 730	1 468
Należności budżetowe	5	679
Wpłacone kaucje, wadia	310	1 593
Należności z tytułu nie zafakturowanych dostaw	248	6 092
Inne należności	1 264	1 067
	3 557	10 899

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	30 czerwca 2006 roku tys. PLN	31 grudnia 2005 roku tys. PLN
Środki pieniężne w banku i w kasie	5 262	3 315
Lokaty krótkoterminowe	6 950	4 832
Krótkoterminowe środki pieniężne zastrzeżone	2 042	989
	14 254	9 136

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

Środki pieniężne zastrzeżone stanowią zabezpieczenie gwarancji dobrego wykonania umów handlowych udzielonych klientom.

Kapitały własne

Na dzień 30 czerwca 2006 roku kapitał zakładowy SPIN SA wynosił 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.

Akcjonariusze posiadający bezpośrednio, bądź przez podmioty zależne, co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu SPIN SA wg informacji posiadanych przez Zarząd w dniu 7 sierpnia 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%
Powszechne Towarzystwo Emerytalne PZU SA	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%

Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

	<i>Efektywna stopa procentowa %</i>	<i>Termin spłaty</i>	<i>30 czerwca 2006 roku</i> <i>tys. PLN</i>
Długoterminowe			
Kredyt (Volkswagen Bank Polska S.A Warszawa)	10,69% w skali roku	13.07.2008	32
Krótkoterminowe			
Kredyt w rachunku bieżącym (BRE Bank SA O/Katowice)	WIBOR 1 msc +0,95%	30.06.2007	3 746
Zabezpieczenia:			
- weksel własny in blanco, wystawiony przez SPIN S.A., zaopatrzony w deklarację wekslową z dnia 29.07.2005 roku;			
- cesja wierzytelności należnych SPIN S.A. od kontrahentów na podstawie Umowy o cesję należności z kontraktów z dnia 29.07.2006 roku.			
Maksymalna kwota kredytu 20 000 tys. PLN			
Inne kredyty:			
Kredyt (Bank PeKaO S.A.XIII O/Warszawa)	WIBOR 1 msc	31.07.2006	225
Zabezpieczenie:			
- weksel "in blanco"			
- pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem bankowym			
- przelew wierzytelności z umów handlowych			
Maksymalna kwota kredytu 500 tys. PLN			

4 003

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

	30 czerwca 2006 roku tys. PLN	31 grudnia 2005 roku tys. PLN
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
Wobec jednostek powiązanych	1 563	374
Wobec jednostek pozostałych	23 401	71 394
	24 964	71 768
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych		
Podatek VAT	524	5 810
Podatek dochodowy od osób prawnych	227	2 114
Podatek zryczałtowany u źródła	9	-
Podatek dochodowy od osób fizycznych	649	871
Zakład Ubezpieczeń Społecznych	2 056	1 820
Pozostałe	93	219
	3 557	10 816
Pozostałe zobowiązania		
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	1 080	1 214
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	11 622	11 696
Zobowiązanie z tytułu dywidendy	1 438	-
Inne zobowiązania	1 358	1 097
	15 498	14 007
Rozliczenia międzyokresowe kosztów		
Rezerwa na świadczenia urlopowe	885	1 438
Rezerwy na koszty	1 397	467
	2 282	1 905
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		
Zobowiązanie z tytułu wyceny długoterminowych kontraktów IT	4 292	7 926
Sprzedaż przyszłych okresów	55	214
	4 348	8 140

3. INNE INFORMACJE

Istotne dokonania i niepowodzenia oraz związane z nimi zdarzenia w II kwartale 2006 roku

Działalność operacyjna

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2006 roku SPIN wraz ze spółkami zależnymi kontynuował realizację kontraktów zawartych w 2005 roku oraz prowadził negocjacje nowych projektów.

Firma SPIN SA - w efekcie wygranego przetargu - podpisała 24 marca 2006 roku umowę z Narodowym Funduszem Zdrowia na dostawę zespołu urządzeń zabezpieczających dostęp do aplikacji wykorzystywanych w Centrali NFZ w Warszawie. Kwota kontraktu wynosi blisko 1 290 240,00 zł netto. Urządzenia zostały wynajęte Funduszowi na okres 36-miesięcy. Struktura zabezpieczeń ma na celu ochronę dostępu, aplikacji i baz danych w Centrali NFZ.

12 kwietnia br. SPIN SA w konsorcjum z Przedsiębiorstwem Informatycznym „Kamsoft” zawarły umowę z Narodowym Funduszem Zdrowia na nadzór autorski i konserwację Systemu Informatycznego Wspomagania Działalności NFZ. Wartość kontraktu wynosi 14,0 mln zł netto.

Umowa obejmuje m.in. serwis oprogramowania, konsultacje i doradztwo oraz nadzór autorski i bieżące utrzymanie oprogramowania. Została zawarta na okres do 31 grudnia 2006. System informatyczny, stworzony przez konsorcjum spółek SPIN i Kamsoft, wspiera zawieranie umów oraz rozliczanie usług zdrowotnych Narodowego Funduszu Zdrowia, obsługuje procesy wewnętrzne (obieg pism i dokumentów), funkcjonuje w departamencie finansowym, księgowym oraz innych departamentach pomocniczych. Jest nowoczesny i dostosowany do wymogów UE.

Jeszcze w tym roku SPIN SA wdroży system informatyczny Solmed w Samodzielnym Publicznym Zespole Zakładów Opieki Zdrowotnej w Kozienicach. Kontrakt został zawarty 1 marca 2006 roku. Łączna wartość umowy to 930 tys. zł netto. Nowe narzędzie ma pomóc szpitalowi przede wszystkim w kontrolowaniu kosztów związanych z leczeniem pacjentów oraz uporządkowaniu przepływu informacji. Wdrożenie, w dużej mierze finansowane ze środków unijnych (ZPORR 1.3.2), obejmie zarówno część administracyjną, jak i medyczną szpitala. Przewiduje się uzyskanie pełnej funkcjonalności systemu w obu tych obszarach.

4 maja 2006 r. SPIN podpisał umowę z Koncernem Energetycznym ENERGA SA na świadczenie nadzoru autorskiego oraz eksploatacyjnego w zakresie wdrożonego systemu billingowego - Energos Handel. Wartość kontraktu to ok. 2,2 mln zł brutto. Umowa obowiązuje do 4 maja 2007 roku. Przy pomocy systemu billingowego ENERGA SA rozlicza około 1 mln odbiorców energii elektrycznej z rejonów: Gdańska, Olsztyna, Elbląga, Kalisza i Koszalina. Są to Klienci zarówno wielkiego, jak i drobnego odbioru. Wdrożenie systemu billingowego pozwala przedsiębiorstwu efektywnie oraz kompleksowo obsługiwać swoich Odbiorców. Klient może zakupić energię w systemie przedpłatowym - w dowolnym rejonie. Może również dokonać płatności w sieci VIA („Moje Rachunki”). Istotną korzyścią dla Koncernu jest także możliwość generowania analiz, statystyk i zestawień w dowolnym układzie.

SPIN, w wyniku wygranego przetargu, podpisał 30 czerwca br. umowę z Saur Neptun Gdańsk S.A. na wdrożenie oraz utrzymanie systemu klasy ERP - Maks IV w obszarach: finanse i księgowość, kontroling i logistyka. Wartość kontraktu wynosi 802.900,00 zł netto. Maks IV to w pełni zintegrowany system obsługi przedsiębiorstwa i wspomagania zarządzania. Jego modułowa architektura, rozbudowana funkcjonalność, elastyczna konfiguracja i parametryzacja pozwalają na dostosowanie go ściśle do potrzeb i oczekiwań Klienta.

Pierwsza część wdrożenia dotycząca obszarów: finanse, księgowość i kontroling zostanie zrealizowana do 15 grudnia br., a moduł logistyka zostanie ukończony do 31 marca 2007 r.

SPIN SA wykona dla Miejskich Wodociągów i Kanalizacji w Bydgoszczy informatyczny system zarządzania projektami oraz dostarczy sprzęt komputerowy i oprogramowanie. Kontrakt został zawarty 24 lutego 2006 roku. Umowa zostanie zrealizowana w ciągu najbliższych 12 miesięcy. Wartość kontraktu to ponad 550.000,00 zł netto. Rozwiązanie ma wspomagać Klienta w procesach inwestycji (organizacja projektu, planowanie i zarządzanie czasem oraz zasobami produkcyjnymi i finansowymi, współpracy z podwykonawcami, analiz opłacalności projektu oraz kontroli jego realizacji), podejmowania decyzji, a także planowania i prognozowania projektów na lata przyszłe.

Działalność finansowa

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2006 roku, podobnie jak w okresach wcześniejszych, źródłem finansowania spółek Grupy Kapitałowej SPIN były środki własne. Spółki nie korzystają z kredytów inwestycyjnych, a jedynym źródłem obcego finansowania, stanowiącym bufor dla bieżących płatności, była w przypadku SPIN SA linia kredytowa w rachunku bieżącym do kwoty 20 mln PLN.

Nadwyżki finansowe, pojawiające się na rachunkach bankowych spółek Grupy Kapitałowej, są lokowane w depozyty bankowe i inwestowane w krótkoterminowe papiery wartościowe.

Spółki Grupy Kapitałowej, z racji udziału w wielu przetargach, korzystają z gwarancji bankowych lub ubezpieczeniowych polis gwarancyjnych. Są to gwarancje bądź wadialne, bądź dobrego wykonania kontraktu.

Na dzień 30 czerwca 2006 roku wysokość zobowiązań znajdujących się w bilansie skonsolidowanym wyniosła 60 527 tys. PLN, z tego zobowiązania długoterminowe wynosiły 5 562 tys. PLN. Zobowiązania krótkoterminowe wynosiły 54 965 tys. PLN; składały się na nie między innymi kredyty bankowe - 3 971 tys. PLN, zobowiązania z tytułu dostaw i usług - 24 940 tys. PLN, rozliczenia międzyokresowe kosztów 2 282 tys. PLN, rozliczenia międzyokresowe przychodów 4 348 tys. PLN, zobowiązania budżetowe 3 557 tys. PLN.

Działalność inwestycyjna

Emitent konsekwentnie realizuje plany inwestycyjne, założone w 2005 roku. Jest otwarty na współpracę z firmami, które działają w strategicznych dla niego niszach. W 2006 roku planuje zakup 51% udziałów

w warszawskiej firmie konsultingowej - Neokart GIS, specjalizującej się w projektowaniu i wdrażaniu systemów informacji przestrzennej (GIS/LIS). W pierwszym kwartale tego roku podpisał list intencyjny w tej sprawie. Akwizycja będzie sfinansowana ze środków własnych. W przyszłości SPIN nie wyklucza zwiększenia zaangażowania w spółce.

Czynniki i zdarzenia mające znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Przychody

Grupa Kapitałowa wypracowała skonsolidowane przychody w wysokości 86 615 tys. PLN. Skonsolidowana strata netto wyniosła 2 186 tys. PLN.

Mimo odnotowanej przez Grupę SPIN straty w pierwszym półroczu 2006 roku, Zarząd spółki spodziewa się dobrych wyników finansowych za cały rok 2006. Branżę informatyczną charakteryzuje duża sezonowość sprzedaży, a SPIN SA, podobnie jak inne spółki z tego sektora, co roku zawierał najwięcej kontraktów w drugiej połowie roku. Obecnie Grupa jest w trakcie realizacji kilku zleceń oraz negocjacji kontraktów, które niebawem zostaną zakończone. Jednocześnie Spółka poniosła znaczne koszty związane z pracami badawczo-rozwojowymi prowadzonymi w sektorze administracji publicznej.

Koszty

W pierwszym półroczu 2006 roku koszty sprzedanych produktów i usług wyniosły 43 998 tys. PLN, generując marżę na sprzedaży w wysokości 20%. Koszt sprzedanych towarów i materiałów wyniósł 26 534 tys. PLN, dając marżę w wysokości 16%.

Koszty ogólnego zarządu za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 roku wyniosły 9 823 tys. PLN, a koszty sprzedaży osiągnęły wartość 7 650 tys. PLN.

Podstawowe dane spółek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym (jednostki zależne) i wycenionych metodą praw własności (jednostki stowarzyszone) za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2006 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.	229	5
WiedzaNet sp. z o.o.	Warszawa	Produkcja i dystrybucja szkoleń internetowych (e-learningu).	2 494	234

Spółka	Siedziba	Podstawowa działalność	Przychody ze sprzedaży*) [tys. PLN]	Zysk/strata netto*) [tys. PLN]
SK Galkom sp. z o.o.	Rzeszów	Dostarczanie oraz serwisowanie kompleksowych systemów bilingowych dla dostawców mediów komunalnych.	3 331	324
PIW Kom-Pakt sp. z o.o.	Warszawa	Tworzenie, wdrażanie i rozwój zintegrowanych systemów zarządzania oraz systemów bilingowych, głównie dla przedsiębiorstw wodociągowych i ciepłowniczych.	6 953	516
Sapen sp. z o.o.	Bydgoszcz	Projektowanie i wdrażanie systemów rejestracji, monitorowania i analizy zużycia mediów energetycznych w obiektach z rozbudowaną gospodarką energetyczną.	61	8
OptiX sp. z o.o.	Gdynia	Projektowanie i wdrażanie systemów rejestracji, monitorowania i analizy korzystania użytkowników sieci telefonicznej z usług telekomunikacyjnych	31 568	731
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.	5 130	255

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

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Jednostki Dominującej SPIN SA oraz sprawozdania finansowe jednostek zależnych.

Spółka SPIN SA jest Jednostką Dominującą Grupy SPIN w Polsce. Podmiotem o znaczącym wpływie na Grupę jest Prokom Software SA, która jest właścicielem 49,99% akcji zwykłych Jednostki Dominującej i jest ona jednostką dominującą wyższego szczebla.

Wspólne przedsięwzięcie, w którym jednostka dominująca jest wspólnikiem

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

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

Sprzedaż na rzecz oraz zakupy od podmiotów powiązanych dokonywane są według normalnych cen rynkowych. Zaległe zobowiązania / należności na koniec roku obrotowego są niezabezpieczone i rozliczane gotówkowo. Należności od podmiotów powiązanych nie zostały objęte żadnymi gwarancjami udzielonymi lub otrzymanymi. Na koniec okresu 6 miesięcy zakończonego 30 czerwca 2006 roku Grupa nie utworzyła żadnej rezerwy na należności wątpliwe dotyczące kwot należnych od podmiotów powiązanych, z uwagi na należyte dokonywanie płatności w poprzednich latach obrotowych. W każdym roku obrotowym przeprowadzana jest ocena polegająca na zbadaniu sytuacji finansowej podmiotu powiązanego i rynku, na którym podmiot ten prowadzi działalność.

Transakcje z podmiotami powiązanymi

Sprzedaż oraz zakupy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2006 roku, należności i zobowiązania na dzień 30 czerwca 2006 roku.

Podmiot powiązany	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	3 679	406	4 138	13 168
Prokom Investments SA	-	-	92	-
Koma SA	-	-	1	-
COMP SA	-	97	-	-
Softbank SA	11	5	-	-
Incenti SA	1 077	54	457	17

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

W zobowiązaniach do jednostek powiązanych względem Prokom Software SA ujęto kwotę 11 621 tys. PLN z tytułu zakupu udziałów OptiX Polska sp. z o.o..

Główne czynniki mające wpływ na osiągnięte przez Grupę wyniki finansowe w 2006 roku

Przychody w wysokości 86 615 tys. PLN są efektem powiększenia Grupy Kapitałowej w 2005 roku o OptiX sp. z o.o., a także efektem prowadzonych prac implementacyjnych, serwisowych i outsourcingowych na rzecz klientów SPIN SA.

Sezonowość lub cykliczność działalności

W działalności Spółki występuje ograniczona sezonowość skutkująca osiąganiem najwyższych przychodów w czwartym kwartale roku. W ocenie Zarządu spowodowane jest to uwarunkowaniami organizacyjnymi kontrahentów (odbiorców) jednostek Grupy, a w szczególności cyklem działań inwestycyjnych. Znaczna część zakupów inwestycyjnych realizowana jest w drugiej połowie roku. Praktycznie wszystkie spółki sektora IT obserwują znaczną dynamikę sprzedaży w ostatnim kwartale roku kalendarzowego.

Informacja o emisji, wykupie i spłacie dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

W prezentowanym okresie żadna ze spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej nie emitowała, ani nie wykupywała dłużnych papierów wartościowych.

Informacja o wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendzie

W okresie objętym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem za pierwsze półrocze 2006 roku Spółka nie wypłacała dywidendy.

Zdarzenia po dniu bilansowym mogące w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe

Konsorcjum SPIN i Kamsoft podpisało także dwie umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia dotyczące obsługi informatycznej ważnych społecznie programów profilaktycznych: populacyjnego programu profilaktyki i wczesnego wykrywania raka szyjki macicy oraz wczesnego wykrywania raka piersi. Kontrakty zawarto 14 lipca bieżącego roku. Programy te NFZ realizuje na zlecenie Ministra Zdrowia w ramach Narodowego Programu Zwalczenia Chorób Nowotworowych. Umowy obowiązują do końca bieżącego roku kalendarzowego. Ich łączna wartość opiewa na kwotę 2,78 mln zł netto.

SPIN, w wyniku wygranego przetargu publicznego, podpisał 10 lipca bieżącego roku z Wielkopolskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia umowę na rozbudowę serwera bazodanowego oraz przebudowę systemu Vision Suite do replikacji serwerów bazodanowych. Kwota kontraktu wynosi 1 553 305,00 zł netto. Termin realizacji zamówienia - 45 dni od daty podpisania kontraktu.

SPIN SA, w konsorcjum ze spółką Rodan Systems SA, wykona i dostarczy system informatyczny do zarządzania dokumentami na potrzeby biura Dyrekcji Generalnej Lasów Państwowych w Warszawie, Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Katowicach oraz jednostek przez nią nadzorowanych. W dniu 31 lipca 2006, spółki zawarły umowę w tej sprawie z Państwowym Gospodarstwem Leśnym Lasy Państwowe – Dyrekcją Generalną Lasów Państwowych. Wartość kontraktu to 1 162 310,00 zł netto. Termin realizacji prac wynosi 35 tygodni. Zakres umowy dotyczy dostawy i wdrożenia systemu informatycznego, instalacji serwerów, czytników i certyfikatów podpisu elektronicznego oraz systemu rejestracji czasu pracy (RCP).

Informacja o zmianach zobowiązań warunkowych lub aktywach warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

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 marca 2006 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 4 455 tys. PLN,
- ♦ przystąpienia do przetargów publicznych (wadia) na łączną kwotę 622 tys. PLN.

Ocena możliwości zrealizowania opublikowanych przez Zarząd prognoz wyników

Zarząd SPIN SA nie publikował prognozy na 2006 rok.

Informacje o toczących się postępowaniach dotyczących zobowiązań albo wierzytelności SPIN SA lub jednostek do niego zależnych

W prezentowanym okresie przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej nie toczyły się postępowania dotyczące zobowiązań albo wierzytelności SPIN SA lub jednostek od niego zależnych, których łączna wartość stanowiłaby co najmniej 10% kapitałów własnych Spółki.

Udzielone poręczenia kredytów, pożyczki lub gwarancje

Wartość poręczonych kredytów, pożyczek lub gwarancji udzielonych przez Jednostkę Dominującą lub jednostki od niej zależne, jednemu podmiotowi lub jednostce od niego zależnej, nie przekraczała 10% kapitałów własnych Jednostki Dominującej.

Wynagrodzenia wypłacone i należne członkom Zarządu oraz Rady Nadzorczej SPIN SA w okresie od 1 stycznia 2006 roku do 30 czerwca 2006 roku (tys. PLN)

Wynagrodzenie wypłacone członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej Spółki (Jednostki Dominującej) przedstawiało się w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2006 roku następująco:

Zarząd	636
Rada Nadzorcza	7

Pożyczki udzielone członkom Zarządu oraz inne transakcje z udziałem członków Zarządu

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2006 roku Spółka nie udzieliła członkom Zarządu pożyczek ani nie zawarła innych transakcji z członkami Zarządu.

Zdarzenia dotyczące lat ubiegłych

Nie wystąpiły żadne znaczące zdarzenia w latach ubiegłych, które zostałyby ujęte w sprawozdaniu finansowym za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku.

Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Grupie kształtowało się następująco:

<i>30 czerwca 2006 roku</i>	<i>30 czerwca 2005 roku</i>
<u>810</u>	<u>757</u>

Nie wystąpiły w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2006 roku zdarzenia istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian.

SPIN SPÓŁKA AKCYJNA

Informacja dodatkowa do skróconego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej SPIN SA za II kwartał 2006 roku

- sporządzona zgodnie
z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości
Finansowej

Podstawowe dane ze Sprawozdania jednostkowego SPIN SA

Podstawy sporządzenia skróconego sprawozdania finansowego SPIN SA

Niniejsze skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”).

Na podstawie uchwały Walnego Zgromadzenia SPIN SA podjętej w dniu 28 grudnia 2004 roku o stosowaniu przy sporządzaniu sprawozdań finansowych Spółki Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej niniejsze skrócone sprawozdanie finansowe SPIN SA za II kwartał 2006 roku jako sprawozdanie śródroczne zostało przygotowane według tych zasad, które są stosowane do przygotowania sprawozdania za pełny rok obrotowy.

Zaprezentowane dane finansowe za okres od 1 stycznia 2006 roku do 30 czerwca 2006 roku, zgodnie z przepisami prawa, jako skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie podlegało badaniu audytora.

SKRÓCONY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT SPIN SA

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 roku

Wyszczególnienie	3 miesiące do 30 czerwca 2006 roku	6 miesięcy do 30 czerwca 2006 roku	3 miesiące do 30 czerwca 2005 roku	6 miesięcy do 30 czerwca 2005 roku
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Działalność operacyjna				
Przychody ze sprzedaży	25 301	43 126	31 164	51 928
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	22 660	35 975	27 768	46 907
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	2 641	7 151	3 396	5 021
Koszt własny sprzedaży	18 916	33 872	24 191	36 196
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	16 811	29 851	22 081	32 600
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 105	4 021	2 110	3 596
Zysk/strata brutto ze sprzedaży	6 385	9 254	6 973	15 732
Koszty sprzedaży i dystrybucji	2 853	5 746	2 296	4 217
Koszty ogólnego zarządu	3 203	7 279	3 775	7 293
Pozostałe przychody operacyjne	685	743	28	55
Pozostałe koszty operacyjne	1 354	1 449	191	290
Zysk/strata z działalności operacyjnej	(340)	(4 477)	739	3 987
Przychody finansowe	161	349	334	752
Koszty finansowe	25	89	534	1 044
Zysk/strata brutto	(204)	(4 217)	539	3 695
Podatek dochodowy (obciążenie podatkowe)	615	(153)	65	673
Zysk/strata	(819)	(4 064)	474	3 022
Zysk netto przypadający na jedną akcję				
– podstawowy z zysku netto	(0,15) PLN	(0,74) PLN	0,09 PLN	0,55 PLN
– rozwodniony z zysku netto	(0,15) PLN	(0,74) PLN	0,09 PLN	0,55 PLN

Średnioważona ilość akcji w sztukach na 30 czerwca 2006 roku wynosiła 5 529 074 szt., a na dzień 30 czerwca 2005 roku wynosiła 5 506 215 szt.

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

SKRÓCONY BILANS SPIN SA

na dzień 30 czerwca 2006 roku

Wyszczególnienie	30 czerwca 2006	31 grudnia 2005
	tys. PLN	tys. PLN
AKTYWA		
Aktywa trwałe (długoterminowe)	98 897	93 768
Rzeczowe aktywa trwałe	9 247	8 795
Nieruchomości inwestycyjne	1 004	1 004
Wartości niematerialne	60 070	55 551
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	1 443	1 443
Inne aktywa finansowe	26 349	26 349
Należności długoterminowe	509	509
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	275	117
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	46 161	59 933
Zapasy	557	992
Rozliczenia międzyokresowe	4 979	5 231
Należności z tytułu dostaw i usług	15 850	42 101
Należności z wyceny bilansowej długoterminowych kontraktów IT	17 189	5 532
Inne należności	3 227	1 781
Inne aktywa finansowe	983	3 227
Środki pieniężne i ekwiwalenty	3 376	1 069
SUMA AKTYWÓW	145 058	153 701

SKRÓCONY BILANS SPIN SA

na dzień 30 czerwca 2006 roku

Wyszczególnienie	30 czerwca 2006	31 grudnia 2005
	tys. PLN	tys. PLN
PASYWA		
Kapitał własny	112 303	117 804
Kapitał podstawowy	55 291	55 291
Nadwyżka wartości emisyjnej nad nominalną	10 708	10 708
Zyski zatrzymane	46 304	51 805
Zobowiązania długoterminowe	421	653
Rezerwy	117	118
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	296	459
Zobowiązania długoterminowe	8	76
Zobowiązania krótkoterminowe	32 334	35 244
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki – część bieżąca	3 746	282
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 306	10 744
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-	999
Inne zobowiązania budżetowe	2 285	7 037
Pozostałe zobowiązania ¹	14 563	13 238
Rezerwy	159	409
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	1 995	1 441
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	1 280	1 094
SUMA ZOBOWIĄZAŃ	32 755	35 897
SUMA PASYWÓW	145 058	153 701

¹ Uwzględnia zobowiązania wobec pracowników oraz inne.

SKRÓCONY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH SPIN SA

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 roku

Wyszczególnienie	3 miesiące do 30 czerwca 2006 roku tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2006 roku tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2005 roku tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2005 roku tys. PLN
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk netto przed opodatkowaniem	(204)	(4 217)	539	3 695
Korekty o pozycje:	(9 539)	5 580	1 216	3 419
Amortyzacja	1 010	1 991	1 069	2 176
Zmiana stanu zapasów	(14)	435	(312)	(858)
Zmiana stanu należności	(9 530)	15 425	(5 909)	21 006
Zmiana stanu zobowiązań	1 743	(7 447)	4 804	(18 940)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(2 575)	(4 414)	(304)	(1 783)
Zmiana stanu rezerw	(159)	(257)	1 978	1 772
Koszty odsetek	(33)	(130)	(211)	(6)
Zyski / straty z różnic kursowych	5	1	67	32
Zyski / straty z działalności inwestycyjnej	14	(24)	36	22
Inne	-	-	(2)	(2)
Środki pieniężne netto wygenerowane z działalności operacyjnej	(9 743)	1 363	1 755	7 114
Zapłacony podatek dochodowy	10	(1 000)	608	(2 129)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(9 733)	363	2 363	4 985
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	2	73	115	177
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	55	-	-
Wpływy ze sprzedaży innych aktywów finansowych			5 176	8 236
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(723)	(1 404)	(70)	(1 637)
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	(323)	(323)	(971)	(971)
Nabycie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży			(846)	(846)
Nabycie innych aktywów finansowych	812		79	(13)
Pożyczki spłacone	140	140	-	16
Pożyczki udzielone	(50)	(50)	(300)	(420)
Otrzymane odsetki	122	122	1 347	1 347
Dywidendy otrzymane			6	6
Inne pozycje			(5 000)	(5 000)
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej	(20)	(1 387)	(464)	895

Wyszczególnienie	3 miesiące do 30 czerwca 2006 roku	6 miesięcy do 30 czerwca 2006 roku	3 miesiące do 30 czerwca 2005 roku	6 miesięcy do 30 czerwca 2005 roku
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Wpływy z tytułu emisji akcji	-	-	-	1 715
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(37)	(108)	(126)	(336)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów	3 401	3 464	-	-
Splata pożyczek/kredytów/	-	-	(2 648)	(3 588)
Wydatki z tytułu umorzenia udziałów	-	-	(19 157)	(19 157)
Inne	(71)	(25)	921	(1 008)
Środki pieniężne netto z / (wykorzystane w) działalności finansowej	3 293	3 331	(15 850)	(15 198)
Zmniejszenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(6 460)	2 307	(13 951)	(9 318)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	9 836	1 069	20 610	15 977
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	3 376	3 376	6 659	6 659

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM SPIN SA

za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 roku

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 roku

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Nadwyżka wartości emisyjnej nad nominalną	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Na dzień 1 stycznia 2006 roku	55 291	10 708	51 805	117 804
Strata za okres 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2006 roku	-	-	(4 064)	(4 064)
Dywidenda	-	-	(1 437)	(1 437)
Emisja kapitału akcyjnego	-	-	-	-
Na dzień 30 czerwca 2006 roku	55 291	10 708	46 304	112 303

Za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Nadwyżka wartości emisyjnej nad nominalną	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Na dzień 1 stycznia 2005 roku	53 576	10 708	47 092	111 376
Zysk za okres 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2005 roku	-	-	3 022	3 022
Emisja kapitału akcyjnego	1 715	-	-	1 715
Na dzień 30 czerwca 2005 roku	55 291	10 708	50 114	116 113

Podpisy osób reprezentujących SPIN SA:

7 sierpnia 2006 roku	Michał Górski	Prezes Zarządu	
.....			
<i>data</i>	<i>imię i nazwisko</i>	<i>stanowisko / funkcja</i>	<i>podpis</i>

7 sierpnia 2006 roku	Jerzy Gałuszka	Wiceprezes Zarządu	
.....			
<i>data</i>	<i>imię i nazwisko</i>	<i>stanowisko / funkcja</i>	<i>podpis</i>