

GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SPÓŁKA AKCYJNA

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe

GRUPY KAPITAŁOWEJ SPIN SA

ZA I PÓŁROCZE 2006 ROKU

sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Spis treści

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	3
SKONSOLIDOWANY BILANS	4
RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH SA	6
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	8
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO..	9
1. Istotne zasady rachunkowości	13
2. Przychody i koszty	28
3. Podatek dochodowy	31
4. Działalność zaniechana.....	34
5. Zysk przypadający na jedną akcję.....	34
6. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	35
7. Rzeczowe aktywa trwałe	36
8. Nieruchomości inwestycyjne	38
9. Wartości niematerialne	39
10. Wartość firmy	41
11. Badanie utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy oraz innych wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania	41
12. Połączenia jednostek gospodarczych.....	42
13. Aktywa finansowe.....	42
14. Zapasy.....	43
15. Ujawnienia dotyczące długoterminowych kontraktów informatycznych	43
16. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	44
17. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	45
18. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe (rezerwowe)	46
19. Świadczenia pracownicze	48
20. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki.....	49
21. Rezerwy	50
22. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe) ..	51
23. Rozliczenie z tytułu umów leasingowych	52
24. Zobowiązania warunkowe	53
25. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej	53
26. Rachunek przepływów pieniężnych	54
27. Znaczące zdarzenia w okresie sprawozdawczym.....	55
28. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	56
29. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych	56
30. Transakcje z podmiotami powiązanymi	57
31. Struktura zatrudnienia.....	61
32. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.	61

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA**

		6 miesięcy do 30 czerwca 2006 roku (nieaudytowane)	6 miesięcy do 30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane)
	Nr Noty	tys. PLN	tys. PLN
Działalność operacyjna			
Przychody ze sprzedaży	2	89 115	63 992
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	2	60 092	57 176
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	2	29 023	6 816
Koszt własny sprzedaży		72 628	44 350
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	2	46 094	39 090
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		26 534	5 260
Zysk/strata brutto ze sprzedaży		16 487	19 642
Koszty sprzedaży i dystrybucji	2	7 837	6 113
Koszty ogólnego zarządu	2	9 823	8 782
Pozostałe przychody operacyjne	2	789	136
Pozostałe koszty operacyjne	2	944	338
Zysk/strata z działalności operacyjnej		(1 328)	4 545
Przychody finansowe	2	439	789
Koszty finansowe	2	1 119	1 133
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych		68	-
Odpis wartości firmy jednostek zależnych		-	-
Zysk/strata brutto		(1 940)	4 201
Podatek dochodowy (obciążenie podatkowe)	3	330	(996)
Zysk/strata netto z działalności gospodarczej		(1 610)	3 205
Zysk/strata za rok obrotowy		(1 610)	3 205
Przypisany:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		(2 152)	2 758
Udziałowcom mniejszościowym		542	447

Średnia ważona 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

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 62 stanowią jego integralną część



SKONSOLIDOWANY BILANS**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN S.A.**

		30 czerwca 2006 roku (nieaudytowane) tys. PLN	31 grudnia 2005 roku (przekształcone) tys. PLN
	Nr Noty		
AKTYWA			
Aktywa trwale (długoterminowe)		96 241	88 894
Rzeczowe aktywa trwale	7	14 948	14 440
Nieruchomości inwestycyjne	8	1 004	1 004
Wartości niematerialne	9	16 227	12 111
Wartość firmy z konsolidacji	10	56 305	56 305
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wyceniane metodą praw własności	30	141	135
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	3	1 314	450
odroczonego			
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	13	1 444	1 402
Inne inwestycje długoterminowe		18	11
Należności długoterminowe	16	509	509
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		4 331	2 527
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		94 840	158 643
Zapasy	14	12 034	18 480
Rozliczenia międzyokresowe		5 893	8 142
Należności z tytułu dostaw i usług	16	32 386	89 380
Należności z wyceny bilansowej długoterminowych kontraktów IT	15	22 991	19 379
Inne należności	16	3 517	10 899
Inne aktywa finansowe	13	3 765	3 227
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	17	14 254	9 136
SUMA AKTYWÓW		191 081	247 537

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 62 stanowią jego integralną część



SKONSOLIDOWANY BILANS

GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

		30 czerwca 2006 roku (nieaudytowane) tys. PLN	31 grudnia 2005 roku (przekształcone) tys. PLN
	Nr Noty		
PASYWA			
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		119 702	123 291
Kapitał podstawowy	18	55 291	55 291
Nadwyżka wartości emisyjnej nad nominalną		10 708	10 708
Zyski zatrzymane		53 703	57 292
Kapitał mniejszości		9 525	9 334
Kapitał własny ogółem		129 227	132 625
Zobowiązania długoterminowe		5 565	4 567
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	20	32	46
Rezerwy	21	132	192
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3		
Zobowiązania długoterminowe		44	137
Rozliczenia międzyokresowe kosztów		5	5
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		5 352	4 187
Zobowiązania krótkoterminowe		56 289	110 345
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki – część bieżąca	20	3 971	2 027
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22	24 964	71 768
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	22	227	2 114
Inne zobowiązania budżetowe	22	3 330	8 702
Zobowiązania z tytułu dywidendy		1 438	
Zobowiązania finansowe		865	
Pozostałe zobowiązania	22	14 028	14 007
Rezerwy	21	517	416
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	22	2 679	3 171
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	22	4 270	8 140
SUMA ZOBOWIĄZAŃ		61 854	114 912
SUMA PASYWÓW		191 081	247 537

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 62 stanowią jego integralną część



RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH SA**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA**

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku

		6 miesięcy do 30 czerwca 2006 roku (nieaudytowane)	6 miesięcy do 30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane)
	Nr noty	tys. PLN	tys. PLN
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem		(1 940)	4 201
Korekty o pozycje:		15 645	3 533
Udziały w wyniku finansowym jednostek konsolidowanych metodą praw własności		(68)	(27)
Amortyzacja		3 178	2 966
Zmiana stanu zapasów		6 446	(1 458)
Zmiana stanu należności	26	60 285	22 018
Zmiana stanu zobowiązań	26	(52 109)	(21 641)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(2 752)	(573)
Zmiana stanu rezerw		41	2 205
Koszty odsetek		(160)	(16)
Zyski / straty z różnic kursowych		831	28
Zyski / straty z działalności inwestycyjnej		(15)	25
Inne		(32)	6
Środki pieniężne netto wygenerowane z działalności operacyjnej		13 705	7 734
Zapłacony podatek dochodowy		(2 368)	(2 411)
Zapłacone odsetki		(52)	61
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		11 285	5 384
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		106	247
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		42	8 236
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych		(8 805)	(3 405)
Nabycie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	(846)
Nabycie innych aktywów finansowych		-	(13)
Pożyczki spłacone		200	16
Pożyczki udzielone		(50)	(378)
Otrzymane odsetki		238	1 357
Dywidendy otrzymane		-	6
Inne pozycje		166	(5 000)
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej		(8 103)	220

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 62 stanowią jego integralną część



RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA**

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku

Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

Wpływy z tytułu emisji akcji	-	1 714
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(135)	(377)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów	15 004	4 528
Spłata pożyczek/kredytów	(13 073)	(940)
Wypłacone dywidendy	-	(19 056)
Inne wydatki - odsetki	140	(978)
Środki pieniężne netto z / działalności finansowej	1 936	(15 109)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na dzień 1 stycznia	9 136	19 278
Zmiana środków pieniężnych netto:	5 118	(9 505)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na dzień 30 czerwca 2006 roku i 30 czerwca 2005 roku	14 254	9 773

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 62 stanowią jego integralną część



ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA**

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku

	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Nadwyżka wartości emisyjnej nad nominalną</i>	<i>Zyski zatrzymane</i>	<i>Kapitał własny przypisany jednostce dominującej</i>	<i>Udziały mniejszości</i>	<i>Kapitał własny razem</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	55 291	10 708	58 558	124 557	9 334	133 891
Efekt korekty błędu z lat poprzednich	–	–	(1 266)	(1 266)	–	(1 266)
Na dzień 1 stycznia 2006 roku przekształcone	55 291	10 708	57 292	123 291	9 334	132 625
Zyski lub straty za okres rozpoznane bezpośrednio w kapitał własny	–	–	–	–	–	–
Zysk lub strata okresu	–	–	(2 152)	(2 152)	542	(1 610)
Zysk lub strata ogółem	–	–	(2 152)	(2 152)	542	(1 610)
Emisja kapitału akcyjnego	–	–	–	–	–	–
Obniżenie wartości firmy spółek zależnych	–	–	–	–	–	–
Włączenie spółki do konsolidacji	–	–	–	–	–	–
Dywidenda	–	–	(1 437)	(1 437)	(351)	(1 788)
Na dzień 30 czerwca 2006 roku (nieaudytowane)	55 291	10 708	53 703	119 702	9 525	129 227
Na dzień 1 stycznia 2005 roku	53 576	10 192	48 424	112 192	1 808	114 000
Zyski i straty za okres ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	–	–	64	64	–	64
Zyski lub straty okresu	–	–	4 024	4 024	447	4 471
Zysk lub strata ogółem	–	–	4 024	4 088	447	4 535
Emisja kapitału akcyjnego	1 715	–	–	1 715	–	1 715
Inne korekty	–	–	–	–	(19)	(19)
Na dzień 30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane)	55 291	10 192	52 512	117 995	2 236	120 231

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 62 stanowią jego integralną część



INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

za okres sześciu miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku

Grupa Kapitałowa SPIN SA („Grupa”) składa się z SPIN S.A. („Spółka”, „Jednostka dominująca”) i jej spółek zależnych. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku oraz na dzień 31 grudnia 2005 roku.

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 jak i całej Grupy jest spółka Prokom Software S.A. Na dzień 30 czerwca 2006 roku posiadał on 51% akcji SPIN SA, dających 49,99% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej oraz zmiany w ciągu roku

Zarząd został powołany dnia 20 grudnia 2004 roku, a Rada Nadzorcza w obecnym składzie dnia 22 czerwca 2006 roku. Kadencja Zarządu wynosi 3 lata, natomiast Rady Nadzorczej 2 lata. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania tj. na dzień 15 września 2006 roku skład Zarządu oraz Rady Nadzorczej Grupy przedstawiał się następująco:

Zarząd

Imię i nazwisko

Michał Górski

Jerzy Gałuszka

Funkcja

Prezes Zarządu

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

Andrzej Musioł

Dariusz Górka

Paweł Homiński

Zbigniew Kuliński

Bartosz Jałowiecki

Funkcja

Przewodniczący Rady

Członek Rady

Członek Rady

Członek Rady

Członek Rady

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku**

W dniu 18 kwietnia 2006 roku Pani Anna Kulińska złożyła rezygnację z funkcji członka Rady Nadzorczej SPIN SA. W dniu 22 czerwca Zarząd SPIN S.A. 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.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 15 września 2006 roku.

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 S.A. na dzień sporządzenia raportu.

Akcjonariat SPIN S.A. według informacji posiadanych dnia 30 czerwca 2006 roku

Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów na WZ	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZ
Prokom Software S.A.	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 S.A. 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 S.A. przez osoby zarządzające i nadzorujące:

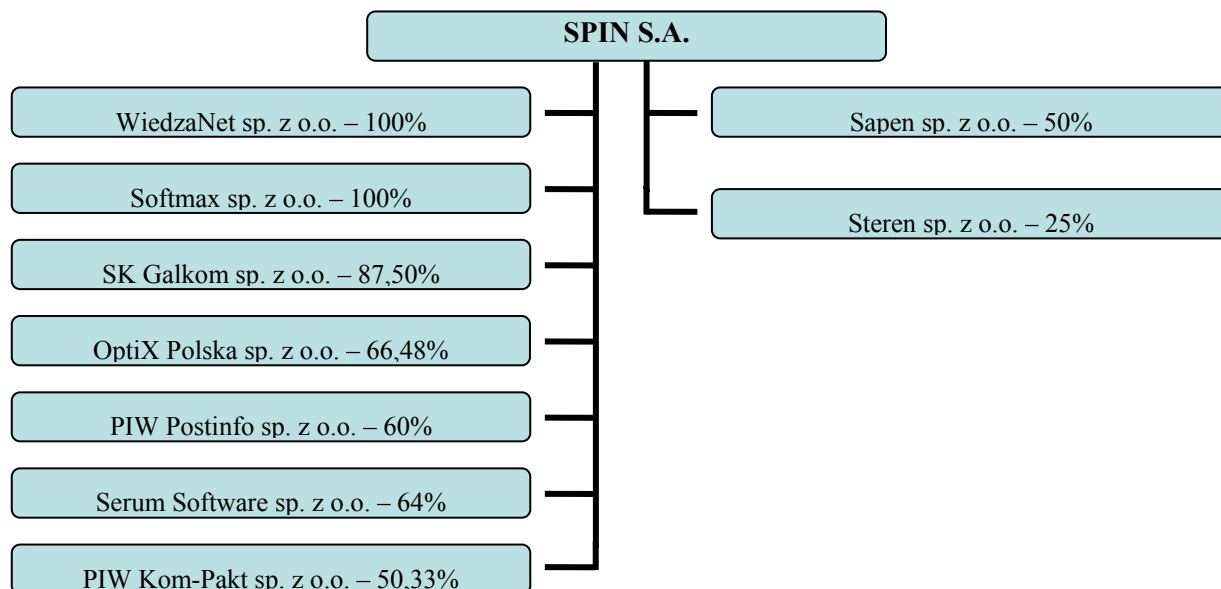
Akcjonariusz	Liczba akcji
Osoby zarządzające	
Michał Górski	353 871
Jerzy Gałuszka	353 871
Osoby nadzorujące	
Andrzej Musioł	353 871
Zbigniew Kuliński	46 905

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku

Graficzne przedstawienie struktury organizacyjnej Grupy Kapitałowej SPIN S.A.



INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA**

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku

SPIN S.A. jest jednostką dominującą wobec następujących podmiotów:

Spółka	Siedziba	Przedmiot działalności	Organ prowadzący rejestr	Udział SPIN S.A. w kapitale / Udział w głosach	Charakter powiązania
Softmax sp. z o.o.	Żychlin	Działalność doradcza w zakresie oprogramowania, dostarczanie oprogramowania.	Sąd Rejonowy w Poznaniu, XII Wydział Gospodarczy	100%/100%	zależna bezpośrednio
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
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
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
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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku

1. Istotne zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

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

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”), w szczególności zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 oraz MSSF zatwierdzonymi przez UE. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Grupę działalność, w zakresie stosowanych przez Grupę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF oraz standardami MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

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

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:

Zmiana do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych, Ujawnianie informacji na temat kapitału (obowiązuje od 1 stycznia 2007 roku)

MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji (obowiązuje od 1 stycznia 2007 roku)

Interpretacja KIMSF 7 Zastosowanie podejścia polegającego na przekształceniu według MSR 29 Sprawozdawczość finansowa w warunkach hiperinflacji (obowiązuje od 1 marca 2006 roku)

Interpretacja KIMSF 8 Zakres MSSF 2 (obowiązuje od 1 maja 2006 roku)

Interpretacja KIMSF 9 Ponowna ocena wbudowanych instrumentów pochodnych (od 1 czerwca 2006 roku)

Interpretacja KIMSF 10 Trwała utrata wartości w śródrocznych sprawozdaniach finansowych (od 1 listopada 2006 roku)

Zarząd nie przewiduje, aby wprowadzenie powyższych standardów oraz interpretacji miało istotny wpływ na stosowane przez Grupę zasady (politykę) rachunkowości.

Z uwagi na wprowadzenie MSSF 7 i zmian do MSR 1, obowiązkiem Grupy będzie zamieszczenie dodatkowych ujawnień odnośnie posiadanych instrumentów finansowych i kapitału. Grupa jest w trakcie analizy tych wymogów w celu dokonania odpowiednich ujawnień w sprawozdaniu finansowym sporządzonym za rok rozpoczynający się 1 stycznia 2007 roku.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku

Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

W roku rozpoczynającym się 1 stycznia 2006 roku zaczęły obowiązywać następujące nowe standardy i interpretacje oraz zmiany do istniejących standardów:

Zmiana do MSR 19 *Świadczenia pracownicze* – zmiana ta wprowadza możliwość alternatywnego sposobu ujmowania zysków i strat aktuarialnych w kapitale własnym. Nakłada też dodatkowe wymagania dla niektórych programów wielozakładowych. Dodatkowo zmiana ta wprowadza też nowe wymogi informacyjne. Ponieważ Grupa nie zamierza zmieniać zasad rachunkowości dotyczących ujmowania zysków i strat aktuarialnych oraz nie uczestniczy w żadnym programie wielozakładowym, zastosowanie zmienionego MSR 19 wpłynęło jedynie na zakres ujawnianych informacji.

Zmiana do MSR 39 *Opcja wyceny w wartości godziwej* – zmiana ta ogranicza stosowanie opcji wyceny instrumentów finansowych do wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Ze względu na to, że Grupa kwalifikowała do kategorii instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat tylko instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu, zmiana MSR 39 nie miała wpływu na wykazywane aktywa i zobowiązania i ich wartości.

Zmiana do MSR 39 i MSSF 4 *Umowy gwarancji finansowych* – zmiana wprowadza obowiązek rozpoznawania zobowiązania z tytułu udzielenia gwarancji finansowych w wartości godziwej a następnie przeceniania tego zobowiązania do wyższej z dwóch wartości (a) nierozliczonego salda otrzymanych i odroczonej prowizji lub (b) wielkości nakładów potrzebnych do uregulowania zobowiązania. Zmiana ta nie ma zastosowania dla Grupy.

Zmiana do MSR 39 *Rachunkowość zabezpieczeń przepływów pieniężnych w przypadku przewidywanych transakcji wewnątrzgrupowych* – zmiana ta pozwala na potraktowanie ryzyka zmiany kursu w prognozowanych transakcjach wewnątrzgrupowych jako pozycji zabezpieczanej w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym pod warunkiem, że (a) transakcja jest wyrażona w walucie innej niż waluta funkcjonalna którejkolwiek ze stron zawierających transakcję i (b) ryzyko zmiany kursu waluty obcej wpłynie na skonsolidowany zysk lub stratę. Ze względu na to, że spółki w grupie nie zawierają między sobą transakcji w walucie innej niż waluta funkcjonalna którejkolwiek ze stron, zmiana do MSR 39 nie ma zastosowania.

MSSF 6 *Poszukiwanie i ocena zasobów mineralnych* – standard ten dotyczy spółek działających w branży wydobywczej i nie ma zastosowania dla Grupy.

Interpretacja KIMSF 4 *Ustalenie, czy umowa zawiera w sobie elementy leasingu* – interpretacja ta narzuca obowiązek zweryfikowania umów nie mających prawnej formy leasingu, ale z których może wynikać prawo do dysponowania składnikiem aktywów. W wyniku weryfikacji zawartych umów Zarząd stwierdził, że interpretacja nie ma dla Grupy zastosowania.

Interpretacja KIMSF 5 *Prawa do udziału w funduszu rozliczającym zobowiązania z tytułu rekultywacji, odnowy terenu i ochrony środowiska* – interpretacja nie dotyczy działalności Grupy i transakcji przez nią zawieranych.

Interpretacja KIMSF 6 *Zobowiązania wynikające z udziału w rynku sprzętu elektrycznego i elektronicznego* – interpretacja nie dotyczy działalności Grupy i transakcji przez nią zawieranych.

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**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku*****Ocena umów leasingu***

Grupa jest stroną umów leasingowych, które zostały uznane albo za leasing operacyjny, albo za leasing finansowy. Przy dokonywaniu klasyfikacji Grupa oceniła, czy w ramach umowy na korzystającego zostało przeniesione zasadniczo całe ryzyko i prawie wszystkie korzyści z tytułu użytkowania składnika aktywów.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

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

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.

Na dzień przejęcia nabyta wartość firmy jest alokowana do każdego z ośrodków wypracowujących środki pieniężne.. 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.

Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Jednostki Dominującej SPIN S.A. oraz sprawozdania finansowe jej jednostek zależnych sporządzone na dzień 30 czerwca 2006 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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku**

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. Sprawowanie kontroli przez Spółkę dominującą ma miejsce wtedy, gdy posiada ona bezpośrednio lub pośrednio, poprzez swoje jednostki zależne, więcej niż połowę liczby głosów w danej spółce, chyba że możliwe jest do udowodnienia, że taka własność nie stanowi o sprawowaniu kontroli. Sprawowanie kontroli ma miejsce również wtedy, gdy Spółka ma możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną danej jednostki.

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.

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.

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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku**

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

	30 czerwca 2006 roku	31 grudnia 2005 roku	30 czerwca 2005 roku
USD	3,1816	3,2613	3,3461
EURO	4,0434	3,8598	4,0401

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe są wykazywane według ceny nabycia / kosztu wytworzenia 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.

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

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji jest rocznie 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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku**

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.

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 – wartość godziwa pomniejszona o koszty zbycia lub wartości użytkowej), wartość tych aktywów obniżana jest do poziomu wartości odzyskiwalnej.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku****Koszty prac badawczych i rozwojowych**

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

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

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

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

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

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

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

Odzyskiwalna wartość aktywów długoterminowych

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku

Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe dzielone są na następujące kategorie:

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

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności są to inwestycje o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które Spółka zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do tego czasu. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Instrumenty finansowe nabyte w celu generowania zysku dzięki krótkoterminowym wahanom 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 odroczony, aktywów dostępnych do sprzedaży (jeśli istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku regulowanym albo których wartość godziwa może być ustalona w inny wiarygodny sposób), odnosi się na kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny. Spadek wartości aktywów dostępnych do sprzedaży spowodowany utratą wartości odnosi się do rachunku zysków i strat jako koszt finansowy.

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

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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku

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 okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2006.

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 ściąganie pełnej kwoty należności, zgodnie z pierwotnymi warunkami, przestało być prawdopodobne. Wielkość odpisu stanowi różnicę między wartością księgową a wartością możliwą do odzyskania, która stanowi bieżącą wartość spodziewanych przepływów pieniężnych, zdyskontowaną przy użyciu stopy procentowej właściwej dla podobnych pożyczkobiorców. Należności nieściągalne są odpisywane w straty w momencie stwierdzenia ich nieściągalności. Termin zapadalności należności wynosi zazwyczaj od 7 do 45 dni.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych, środki pieniężne zastrzeżone

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

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

Rozliczenia międzyokresowe

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku

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 odpisu. 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.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do ich 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 finansowe.

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. Koszty, z tytułu odpraw emerytalnych są uznawane na bazie memoriałowej w oparciu o szacowane wartości.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku

Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego

Pozycja obejmuje zobowiązanie budżetowe z tytułu naliczenia bieżącego podatku dochodowego za dany okres sprawozdawczy. Szczegółowy opis zobowiązań z tytułu podatku dochodowego przedstawiono w nocie 3 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.

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 ujemne je w rachunku zysków i strat w pozycji koszty wytworzenia sprzedanych produktów lub koszty ogólnego zarządu. 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 trwałego 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 trwałe 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 ujemne przez okres trwania leasingu. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Przychody

Przychody ujmowane są w dwóch istotnych kategoriach przychodów:

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

Zarząd 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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku

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

sprawozdawczych 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 kontraktów IT.

Jeżeli zaawansowanie procentowe zafakturowanej sprzedaży przekracza zaawansowanie procentowe poniesionych kosztów, wynikające z powyższej różnicy przyszłe przychody prezentowane są jako zobowiązania z tytułu kontraktów IT.

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku

Sprzedaż towarów

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

Odsetki

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

Dywidendy

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

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.

Podatek dochodowy

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, podatek odroczony jest obliczany 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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku**

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

- 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 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.

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku

Dla celów ujęcia w sprawozdaniu finansowym wartość godziwa zobowiązań finansowych oszacowywana jest przez dyskontowanie przyszłych umownych przepływów pieniężnych bieżącą stopą procentową, stosowaną w spółkach sektora IT 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.

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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku****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.

2. Przychody i koszty**Przychody ze sprzedaży – struktura rzeczowa**

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 roku (nieaudytowane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane)</i>
	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		
Licencje własne	1 285	920
Usługi przekazania do eksploatacji	4 937	6 555
Usługi opieki informatycznej	18 167	17 944
Usługi profesjonalne	3 980	3 996
Wykonawstwo infrastruktury sieci	-	3
Usługi wykonania systemów	25 205	24 607
Opieka techniczna i serwis pogwarancyjny	5 669	2 249
Usługi szkoleniowe	561	776
Pozostałe przychody ze sprzedaży usług	288	126
Razem	60 092	57 176
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Sprzęt komputerowy	20 996	3 164
Oprogramowanie	7 843	3 394
Pozostałe przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	184	258
Razem	29 023	6 816
Przychody ze sprzedaży razem	89 115	63 992

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA**

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku

Koszty operacyjne według typów kosztów

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 roku (nieaudytowane) tys. PLN</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) tys. PLN</i>
Zużycie materiałów i energii	1 306	1 469
Usługi obce	28 135	22 316
Wynagrodzenia	23 968	21 019
Świadczenia na rzecz pracowników	5 369	4 844
Amortyzacja	3 178	2 966
Podatki i opłaty	434	221
Podróże służbowe	1 066	927
Pozostałe	298	223
Razem	63 754	53 985
Koszty sprzedaży	7 837	6 113
Koszty ogólnego zarządu	9 823	8 782
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	46 094	39 090
Razem	63 754	53 985

Koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty prac badawczych w okresie 6 miesięcy 2006 wyniosły tys. 320 tys. PLN (za 1 półrocze 2005 roku: 1 852 tys. PLN) i zostały ujęte bezpośrednio w koszcie własnym sprzedaży w rachunku zysków i strat. Koszty prac rozwojowych skapitalizowanych w okresie 6 miesięcy 2006 roku wyniosły 5 253 tys. PLN (za 1 półrocze 2005 roku: 2 267 tys. PLN).

Pozostałe przychody operacyjne

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 roku (nieaudytowane) tys. PLN</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) tys. PLN</i>
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	14	-
Rozwiązanie innych rezerw	392	27
Dotacje	167	-
Otrzymane odszkodowania	86	93
Pozostałe	130	16
Razem	789	136

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku****Pozostałe koszty operacyjne**

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 roku (nieaudytowane) tys. PLN</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) tys. PLN</i>
Strata na sprzedaży środków trwałych	-	23
Odpis aktualizujący zapasy niechodliwe	96	-
Rezerwa na ryzyko gospodarcze	358	-
Darowizny przekazane	59	59
Koszty napraw ubezpieczonego mienia	57	79
Rozliczenie dotacji	167	-
Pozostałe koszty operacyjne	207	177
Razem	944	338

Przychody finansowe

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 roku (nieaudytowane) tys. PLN</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) tys. PLN</i>
Dywidendy otrzymane	-	6
Przychody finansowe z tytułu odsetek	364	741
Dyskonto zobowiązań – wycena do wartości godziwej zobowiązania wobec udziałowców z tytułu wykupu udziałów.	-	14
Przychody ze zbycia innych aktywów finansowych	42	
Pozostałe przychody finansowe	33	28
Razem	439	789

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku****Koszty finansowe**

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 roku (nieaudytowane) tys. PLN</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) tys. PLN</i>
Koszty odsetek od kredytów bankowych i kredytów w rachunkach bieżących	37	68
Pozostałe odsetki	59	650
Opłaty i prowizje bankowe	63	142
Ujemne różnice kursowe	58	73
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	16	37
Strata ze zmiany wartości godziwych instrumentów finansowych	833	-
Pozostałe koszty finansowe	53	163
Razem	1 119	1 133

3. Podatek dochodowy

Główne składniki obciążenia podatkowego za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 roku i za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku przedstawiają się następująco:

	<i>30 czerwca 2006 roku (nieaudytowane) tys. PLN</i>	<i>30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) tys. PLN</i>
Rachunek zysków i strat		
<i>Bieżący podatek dochodowy</i>		
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	491	281
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>		
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	(821)	715
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	(330)	996

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku**

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Grupy za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 roku i za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku:

	30 czerwca 2006 roku (nieaudytowane) tys. PLN	30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) tys. PLN
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem	(1 940)	4 201
Według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2005 rok: 19%)	369	(798)
Różnice trwałe	(39)	(198)
Koszty prowizji handlowych	(36)	(241)
Inne różnice trwałe	(3)	43
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w rachunku zysków i strat	330	(996)
Efektywna stopa podatkowa w okresach (w %)	17,0	23,4
Podatek wyliczony według efektywnej stopy procentowej	330	996

Efektywna stopa podatkowa w roku 2005 wynosiła 23,4 %, a w 2006 roku 17%.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku**

Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy na dzień 30 czerwca 2006 roku wynika z następujących pozycji:

	<i>30 czerwca 2006 roku (nie- audytowane)</i>	<i>31 grudnia 2005 roku (przekształco- ne)</i>	<i>6 miesięcy do 30 czerwca 2006 roku (nie- audytowane)</i>	<i>6 miesięcy do 30 czerwca 2005 roku (nie- audytowane)</i>
	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
<i>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</i>				
Wycena jednostek uczestnictwa	55	50	5	(779)
Kontrakty długoterminowe	25 990	22 019	3 971	17 271
Przychody nefakturowane	708	1 550	(842)	
Amortyzacja niepodatkowa	2 763	3 125	(362)	(1 221)
Różnica z tytułu umów leasingu	20	84	(64)	92
Przychody finansowe z tytułu odsetek naliczonych (niezapłaconych)	216	189	27	-
Inne odniesione na wynik finansowy	1 467	238	1 229	(192)
Różnice przejściowe między wartością bilansową a podatkową razem:	31 219	27 255	3 964	15 171
Stopa podatkowa:	0,19	0,19	0,19	0,19
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego	5 932	5 178	754	2 883
<i>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</i>				
Aktualizacja należności	655	295	360	134
Rezerwa emerytalna	132	144	(12)	(29)
Koszty kontraktów długoterminowych IT	20 257	24 619	(4 362)	6 555
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	1 095	1 422	(327)	293
Rezerwa na ryzyko gospodarcze	358	-	358	
Inne odniesione na wynik finansowy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	1 290	823	467	(3 819)
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	9 410		9 410	8 274
Amortyzacja podatkowa	709	1 265	(556)	
Przychody przyszłych okresów	552	1 053	(501)	
Leasing	106		106	
Aktualizacja zapasów	151		151	
Wycena instrumentów finansowych	833		833	
Wynagrodzenia wypłacone i ZUS zapłacony po 30 czerwca 2006 roku	2 589		2 589	
Różnice przejściowe między wartością bilansową a podatkową razem:	38 137	29 621	8 516	11 408
Stopa podatkowa:	0,19	0,19	0,19	0,19
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	7 246	5 628	1 618	2 168
Odpis dotyczący braku możliwości realizacji aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Aktywa netto z tytułu podatku odroczonego	7 246	5 628		
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego			(864)	715
Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego				
Aktywo netto z tytułu podatku odroczonego	1 314	450		

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 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.

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

4. Działalność zaniechana

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2005 roku jak również w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2006 roku Spółka nie zaniechała żadnego rodzaju działalności.

5. Zysk przypadający na jedną akcję

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

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za rok obrotowy przypadającego na zwykłych akcjonariuszy dominującej (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 2006 roku do 30 czerwca 2006 roku:

Wyszczególnienie	tys. PLN (nieaudytowane)
Zysk / strata netto przypadający na jednostkę dominującą	(2 152)
Zysk netto przypadający na akcję akcjonariuszy jednostki dominującej	(0,39) PLN
Zysk netto przypadający na akcję zwykłą, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	(0,39) PLN
Wyszczególnienie	Liczba akcji (nieaudytowane)
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję na dzień 30 czerwca 2006 roku	5 529 074
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję na dzień 30 czerwca 2006 roku	5 529 074

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku**

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

Wyszczególnienie	tys. PLN (nieaudytowane)
Zysk / strata netto	2 758
Zysk netto przypadający na akcję akcjonariuszy jednostki dominującej	0,50 PLN
Zysk netto przypadający na akcję zwykłą, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	0,50 PLN

Wyszczególnienie	szt. (nieaudytowane)
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję na dzień 30 czerwca 2005 roku	5 517 770
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję na dzień 30 czerwca 2005 roku	5 517 770

Dzień	Ilość akcji	Emisja nowych akcji	Średnia ważona ilość akcji zgodnie z MSSF
01.01.2005	5 357 630		
12.01.2005	5 529 074	171 444	
31.12.2005	5 529 074		5 523 437

Strata netto przypadająca na 1 akcję za okres sześciu miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku została obliczona poprzez podzielenie zysku netto za okres sześciu miesięcy kończący się dnia 30 czerwca 2006 roku przez średnią ważoną liczbę akcji w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2006 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.

6. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2006 roku Zarząd Grupy nie zaproponował wypłacenia dywidendy ani nie podjął innych uchwał odnośnie spodziewanego zysku za rok 2006.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie SPIN SA w dniu 22 czerwca 2006 roku postanowiło, że zysk wypracowany w roku obrotowym 2005, w wysokości 4 713 950,84 złotych został podzielony w następujący sposób:

- 1) 1 437 559,24 złotych tj. 0,26 złotych na jedną akcję - na wypłatę dywidendy;
- 2) 3 276 391,60 złotych - na kapitał zapasowy.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku****7. Rzeczowe aktywa trwałe***Na dzień 30 czerwca 2006 roku*

Wyszczególnienie	Grunty i budynki (nie- audytowane)	Komputery i inny sprzęt biurowy (nie- audytowane)	Środki transportu (nie- audytowane)	Pozostałe środki trwałe (nie- audytowane)	Środki trwałe w budowie (nie- audytowane)	Ogółem (nie- audytowane)
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Na dzień 1 stycznia 2006 roku, z uwzględnieniem umorzenia	4 218	6 082	2 885	581	674	14 440
Zwiększenia stanu	280	2 568	241	97	1 119	4 305
Zmniejszenia stanu	-	(18)	(112)	-	(1 689)	(1 819)
Odpis amortyzacyjny za okres obrotowy	(112)	(1 303)	(462)	(101)	-	(1 978)
Na dzień 30 czerwca 2006 roku, z uwzględnieniem skumulowanej amortyzacji	4 386	7 329	2 552	577	104	14 948
Na dzień 1 stycznia 2006 roku						
Cena nabycia/koszt wytworzenia	4 909	17 202	4 418	1 777	674	28 980
Skumulowana amortyzacja i odpis aktualizujący 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
Na dzień 30 czerwca 2006 roku						
Wartość brutto	5 189	19 501	4 328	1 874	104	30 996
Skumulowana amortyzacja i odpis z tytułu utraty wartości	(803)	(12 172)	(1 776)	(1 297)	-	(16 048)
Wartość bilansowa netto	4 386	7 329	2 552	577	104	14 948

Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych użytkowanych na dzień 30 czerwca 2006 roku na mocy umów leasingu finansowego wynosi 329 tys. PLN (na dzień 30 czerwca 2005: 591 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 30 czerwca 2005 innych rzeczowych aktywów trwałych na których ustanowione były zastawy z tytułu zabezpieczenia zobowiązań Grupy.

Grupa w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2006 roku poniosła 4 305 tys. złotych nakładów na rzeczowe aktywa trwałe, a w okresie 6 miesięcy 2005 roku poniosła 2 582 tys. PLN nakładów na rzeczowe aktywa trwałe. Zobowiązania Grupy z tytułu zakupu środków trwałych na dzień na 30 czerwca 2006 roku wyniosły 233 tys. PLN, na 31 grudnia 2005 wynosiły 344 tys. PLN.

Kwota odszkodowań uzyskanych od stron trzecich z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych wyniosła w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2006 roku wyniosła 86 tys. PLN, w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2005 roku 93 tys. PLN.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku****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.

7. Rzeczowe aktywa trwale (ciąg dalszy)*Na dzień 30 czerwca 2005 roku*

Wyszczególnienie	Grunty i budynki (nie- audytowane)	Komputery i inny sprzęt biurowy (nie- audytowane)	Środki transportu (nie- audytowane)	Pozostałe środki trwale (nie- audytowane)	Środki trwale w budowie (nie- audytowane)	Ogółem (nie- audytowane)
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Na dzień 1 stycznia 2005 roku, z uwzględnieniem umorzenia	5 093	4 910	1 214	123	64	11 404
Zwiększenia stanu	24	1 727	208	199	424	2 582
Zmniejszenia stanu	-	(323)	(685)	(25)	(480)	(1 513)
Aktualizacja wartości		188	151			339
Odpis amortyzacyjny za rok obrotowy	(102)	(1 202)	(274)	(65)	-	(1 643)
Zmniejszenie amortyzacji z tytułu zmniejszeń stanu		193	340	25		558
Na dzień 30 czerwca 2005 roku, z uwzględnieniem skumulowanej amortyzacji	5 015	5 493	954	257	8	11 727
Na dzień 1 stycznia 2005 roku						
Cena nabycia/koszt wytworzenia	5 188	8 903	1 616	300	64	16 071
Skumulowana amortyzacja i odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości	(95)	(3 993)	(402)	(177)	-	(4 667)
Wartość bilansowa netto	5 093	4 910	1 214	123	64	11 404
Na dzień 30 czerwca 2005 roku						
Wartość brutto	5 688	10 688	1 630	499	8	18 513
Skumulowana amortyzacja i odpis z tytułu utraty wartości	(673)	(5 195)	(676)	(242)	-	(6 786)
Wartość bilansowa netto	5 015	5 493	954	257	8	11 727

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku****8. Nieruchomości inwestycyjne***Nieruchomości inwestycyjne**(nieaudytowane)**tys. PLN*

Na dzień 1 stycznia 2006 roku	1 004
Zwiększenia stanu	-
Zmniejszenia stanu	-

Na dzień 30 czerwca 2006 roku	1 004
--------------------------------------	--------------

Na dzień 1 stycznia 2005 roku	1 004
Zwiększenia stanu	-
Zmniejszenia stanu	-

Na dzień 30 czerwca 2005 roku	1 004
--------------------------------------	--------------

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. W opinii Zarządu wycena nieruchomości dokonana w kwietniu 2006 roku na dzień 31 grudnia 2005 roku pozostaje aktualna na dzień 30 czerwca 2006 roku.

Spółka nie miała w 2005 roku i w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2006 roku przychodów z czynszów dotyczących nieruchomości inwestycyjnych.

Spółka nie miała na dzień 30 czerwca 2006 roku i 31 grudnia 2005 roku 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**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku****9. Wartości niematerialne****na dzień 30 czerwca 2006 roku**

Wyszczególnienie	<i>Koszty niezakończonych prac rozwojowych (nieaudytowane)</i>	<i>Oprogramowa nie komputerowe (nie- audytowane)</i>	<i>Koszty zakończonych prac rozwojowych (nie- audytowane)</i>	<i>Ogółem (nie- audytowane)</i>
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Cena nabycia na 1 stycznia 2006 roku z uwzględnieniem umorzenia	4 897	2 054	5 160	12 111
Zwiększenia stanu	4 857	578	-	5 435
Zmniejszenie stanu	-	(40)	-	(40)
Amortyzacja	-	(494)	(785)	(1 279)
Na dzień 30 czerwca 2006 roku	9 754	2 098	4 375	16 227
Na dzień 1 stycznia 2006 roku				
Cena nabycia / koszt wytworzenia	4 897	7 396	10 739	23 032
Skumulowana amortyzacja i odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości	-	(5 342)	(5 579)	(10 921)
Wartość bilansowa netto	4 897	2 054	5 160	12 111
Na dzień 30 czerwca 2006 roku				
Wartość brutto	9 754	7 901	10 739	28 394
Skumulowana amortyzacja i odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości	-	(5 803)	(6 364)	(12 167)
Wartość bilansowa netto	9 754	2 098	4 375	16 227

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku****Wartości niematerialne****na dzień 30 czerwca 2005 roku**

Wyszczególnienie	<i>Koszty niezakończonych prac rozwojowych (nieaudytowane)</i>	<i>Oprogramowa nie komputerowe (nie- audytowane)</i>	<i>Koszty zakończonych prac rozwojowych (nie- audytowane)</i>	<i>Ogółem (nie- audytowane)</i>
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Cena nabycia na 1 stycznia 2005 roku z uwzględnieniem umorzenia	689	2 089	5 667	8 445
Zwiększenia stanu	2 028	977	239	3 244
Zmniejszenie stanu	(239)	-	-	(239)
Amortyzacja	-	(572)	(597)	(1 169)
Na dzień 30 czerwca 2005 roku	2 478	2 494	5 309	10 281
Na dzień 1 stycznia 2005 roku				
Cena nabycia / koszt wytworzenia	689	6 741	9 945	17 375
Skumulowana amortyzacja i odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości	-	(4 652)	(4 278)	(8 930)
Wartość bilansowa netto	689	2 089	5 667	8 445
Na dzień 30 czerwca 2005 roku				
Wartość brutto	2 478	7 718	10 184	20 380
Skumulowana amortyzacja i odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości	-	(5 224)	(4 875)	(10 099)
Wartość bilansowa netto	2 478	2 494	5 309	10 281

Koszty prac rozwojowych są aktywowane według cen nabycia - na dzień 1 stycznia 2005 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 okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2006 roku poniosła 5 435 tys. PLN a w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2005 roku poniosła 3 244 tys. PLN nakładów na wartości niematerialne i prawne. Na 30 czerwca 2006 roku Spółka nie posiadała żadnych patentów i licencji.

Jak opisano w nocie 1 i 10 na 30 czerwca 2006 roku Spółka przeprowadziła analizę przesłanek potencjalnej utraty wartości firmy. Na tej podstawie Zarząd Grupy uznał, iż nie ma potrzeby utworzenia odpisu aktualizującego na wartość firmy.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku****10. Wartość firmy**

	30 czerwca 2006 roku (nieaudytowane) tys. PLN	31 grudnia 2005 roku (przekształcone) tys. PLN
Wartość firmy z konsolidacji na początek okresu	56 305	50 841
Zwiększenia wartości firmy z konsolidacji w wyniku nabycia	-	5 464
Razem wartość bilansowa na koniec okresu	56 305	56 305

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

Zgodnie z MSR 36 Spółka dokonuje corocznego (na dzień 31 grudnia) badania mającego na celu stwierdzenie utraty wartości firmy.

Analiza przesłanek potencjalnej utraty wartości firmy przeprowadzona na dzień 30 czerwca 2006 roku wykazała, iż nie istnieją przesłanki wskazujące na utratę wartości firmy na dzień 30 czerwca 2006 roku.

Na dzień 31 grudnia 2005 roku 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, który stanowi część byłej spółki 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 roku wynosiły 13 713 tys. PLN, na dzień 30 czerwca 2006 roku wynosiły 13 437 tys. PLN
- dla Spółki Galkom, sp. z o.o. aktywa netto na dzień 31 grudnia 2005 roku wynosiły 4 140 tys. PLN, na dzień 30 czerwca 2006 roku wynosiły 3 928 tys. PLN
- dla Spółki Kom-Pakt, sp. z o.o. aktywa netto na dzień 31 grudnia 2005 roku wynosiły 4 186 tys. PLN, na dzień 30 czerwca 2006 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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku**

- nakłady inwestycyjne oraz amortyzacja w Spółkach Galkom i Kom-Pakt zostały założone na poziomie nakładów i amortyzacji roku 2005. W dziele 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.

12. Połączenia jednostek gospodarczych

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2005 roku nie nastąpiło połączenie żadnych jednostek gospodarczych w grupie.

Udział we wspólnym przedsięwzięciu

Spółka w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2006 roku nie posiadała udziałów we wspólnych przedsięwzięciach.

13. Aktywa finansowe**Inne długoterminowe aktywa finansowe**

	30 czerwca 2006 roku <i>(nieaudytowane)</i> tys. PLN	31 grudnia 2005 roku <i>(przekształcone)</i> tys. PLN
Udziały w spółkach nie notowanych na giełdzie	1 444	1 402

Wartość aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży jest podana w wartości godziwej. Przepięta do wartości godziwej dokonana w okresie 6 miesięcy 2006 roku i 2005 roku nie wykazała jednak istotnych różnic w stosunku do kosztu historycznego aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku****Krótkoterminowe pozostałe aktywa finansowe**

Na dzień 30 czerwca 2006 roku SPIN posiadał jednostki uczestnictwa w otwartych funduszach inwestycyjnych o wartości 983 tys. PLN sklasyfikowane jako aktywa finansowe przeznaczone do obrotu oraz należności z tytułu udzielonych pożyczek w kwocie 2 782 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2005 roku SPIN posiadał jednostki uczestnictwa w otwartych funduszach inwestycyjnych o wartości 6 tys. PLN sklasyfikowane jako aktywa finansowe przeznaczone do obrotu oraz należności z tytułu udzielonych pożyczek w kwocie 3 221 tys. PLN.

14. Zapasy

	30 czerwca 2006 roku (nieaudytowane) tys. PLN	31 grudnia 2005 roku (przekształcone) tys. PLN
Materiały i komponenty wykorzystane we wdrożeniach systemów	113	114
Licencje i sprzęt komputerowy	11 687	18 187
Produkcja w toku	-	115
Koszty poniesione w związku z niezafakturowanymi pracami – po pomniejszeniu o rezerwę		
Zaliczki na dostawy	234	64
Zapasy ogółem	12 034	18 480

Żadna kategoria zapasów nie stanowiła zabezpieczenia kredytów lub pożyczek w okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2006 i w roku 2005. Na dzień 30 czerwca 2006 roku i 30 czerwca 2005 roku nie było zapasów wycenianych w cenie sprzedaży netto. W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2006 roku Spółka dokonała odpisu aktualizującego wartość zapasów w wysokości 96 tys. PLN. W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2005 roku nie dokonano odpisów aktualizujących zapasy.

15. Ujawnienia dotyczące długoterminowych kontraktów informatycznych

	30 czerwca 2006 roku (nieaudytowane) tys. PLN	30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) tys. PLN
Przychody z tytułu realizacji kontraktów IT (za bieżący okres)	21 327	31 469
Zyski (straty) z tytułu realizacji kontraktów IT (narastająco)	7 660	13 598
Poniesione koszty z tytułu realizacji kontraktów IT (narastająco)	28 396	15 494
Należności z tytułu wyceny kontraktów IT (narastająco)	22 991	22 461
Zobowiązania z tytułu realizacji kontraktów IT	992	342

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2006 roku Spółka nie otrzymała żadnych zaliczek z tytułu realizowanych długoterminowych kontraktów informatycznych.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA**

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku

16. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności**Należności z tytułu dostaw i usług (krótkoterminowe)**

	30 czerwca 2006 roku (nieaudytowane) tys. PLN	31 grudnia 2005 roku (przekształcone) tys. PLN
Należności z tytułu dostaw i usług		
Od jednostek powiązanych	2 966	3 780
Od jednostek pozostałych	30 092	85 954
Należności z wyceny bilansowej długoterminowych kontraktów IT	22 991	19 379
Rezerwa na należności nieściągalne (–)	(672)	(354)
Razem	55 377	108 759

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

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

Należności długoterminowe

	30 czerwca 2006 roku (nieaudytowane) tys. PLN	31 grudnia 2005 roku (przekształcone) tys. PLN
Należności długoterminowe		
Od jednostek powiązanych	-	45
Od jednostek pozostałych	509	464
Razem	509	509

Inne należności (bieżące)

	30 czerwca 2006 roku (nieaudytowane) tys. PLN	31 grudnia 2005 roku (przekształcone) tys. PLN
Pozostałe należności od podmiotów powiązanych	1 723	1 468
Należności budżetowe	5	679
Wpłacone kaucje, wadia	316	1 593
Należności z tytułu nie zafakturowanych dostaw	248	6 092
Pozostałe należności	1 225	1 067
Razem	3 517	10 899

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku****17. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**

	30 czerwca 2006 roku (nieaudytowane) tys. PLN	31 grudnia 2005 roku (przekształcone) 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
Razem	14 254	9 136

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.

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 30 czerwca 2006 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**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku****18. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe (rezerwowe)**

Nominalny (statutowy)	30 czerwca 2006 roku (nieaudytowane)	30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane)
	tys. PLN	tys. PLN
Akcje imienne uprzywilejowane serii A	115	115
Akcje zwykłe serii B	922	922
Akcje zwykłe serii C	25	25
Akcje zwykłe serii D	792	792
Akcje zwykłe serii E	5 559	5 559
Akcje zwykłe serii F	2 955	2 955
Akcje zwykłe serii G	43 209	43 209
Akcje zwykłe serii H	1 714	1 714
	55 291	55 291
Liczba akcji w kapitale podstawowym	30 czerwca 2006 roku (nieaudytowane)	30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane)
	szt.	szt.
Akcje imienne uprzywilejowane serii A	11 520	11 520
Akcje zwykłe serii B	92 160	92 160
Akcje zwykłe serii C	2 450	2 450
Akcje zwykłe serii D	79 184	79 184
Akcje zwykłe serii E	555 942	555 942
Akcje zwykłe serii F	295 453	295 453
Akcje zwykłe serii G	4 320 921	4 320 921
Akcje zwykłe serii H	171 444	171 444
	5 529 074	5 529 074

Wartość nominalna akcji

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 10 PLN i zostały w pełni opłacone. 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 wysokości 1.685 tys. PLN nie może stanowić źródła wypłaty dywidendy.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku****Znaczni akcjonariusze na koniec okresu**

	30 czerwca 2006 roku	31 grudnia 2005 roku
Prokom Software SA		
udział w kapitale	50,40 %	50,40 %
udział w głosach	49,99 %	49,99 %
Andrzej Musioł		
udział w kapitale	6,40 %	6,40 %
udział w głosach	6,35 %	6,35 %
Michał Górski		
udział w kapitale	6,40 %	6,40 %
udział w głosach	6,35 %	6,35 %
Powszechne Towarzystwo Emerytalne PZU S.A.		
udział w kapitale	10,43 %	10,43 %
udział w głosach	10,34 %	10,34 %
Jerzy Gałuszka		
udział w kapitale	6,40 %	6,40 %
udział w głosach	6,35 %	6,35 %
Zbigniew Kuliński		
udział w kapitale	0,85 %	0,85 %
udział w głosach	1,12 %	1,12 %

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 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:

	30 czerwca 2006 roku (nieaudytowane) tys. PLN	30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane) tys. PLN
Na dzień 1 stycznia	143	199
Utworzenie rezerwy	1	-
Rozwiązanie rezerwy	(12)	(27)
Na dzień 30 czerwca	<u>132</u>	<u>172</u>

Główne założenia przyjęte przez Spółkę na dzień bilansowy i zakładane w okresie zakończonym 30 czerwca 2006 roku i 31 grudnia 2005 roku do wyliczenia kwoty zobowiązania są następujące:

	30 czerwca 2006 roku (nieaudytowane)	30 czerwca 2005 roku (nieaudytowane)
Przeciętna długość zatrudnienia w firmie w latach	4	5,3
Przewidywana realna stopa wzrostu wynagrodzeń ponad inflację (%)	0%	0%

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA**

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku

20. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

	<i>Efektywna stopa procentowa %</i>	<i>Termin spłaty</i>	<i>30 czerwca 2006 roku</i> <i>tys. PLN</i>	<i>31 grudnia 2005 roku</i> <i>tys. PLN</i>
Długoterminowe				
Kredyt (Volkswagen Bank Polska S.A. Warszawa)	10,69% w skali roku	13.07.2008	32	46
Krótkoterminowe				
Kredyty w rachunku bieżącym (BRE Bank S.A. Warszawa)	WIBOR 1-msc +0,95%	30.06.2007	3 746	282
Na podstawie w/w umowy BRE Bank SA przyznaje Spółce limit do wysokości 20 000 tys. zł.				
Zabezpieczeniem umowy jest weksel własny in blanco oraz cesja wierzytelności należnych SPIN SA od jego kontrahentów.				
Kredyty w rachunku bieżącym (PKO BP Bydgoszcz)	WIBOR 1-msc + 1,5%	12.06.2005		
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	225	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
			4 003	2 073

Na dzień 30 czerwca 2006 roku i 31 grudnia 2005 roku nie wystąpiły w Spółce kredyty bankowe i pożyczki długoterminowe.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku**

Na dzień 31 grudnia 2005 roku i na dzień 30 czerwca 2006 roku SPIN SA posiadał otwarte linie kredytowe w rachunkach bieżących dające możliwość pozyskania finansowania na kwotę około 20 mln PLN. Stan wykorzystania na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 3 746 tys. PLN.

Obligacje zamienne na akcje

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2006 roku Spółka nie wyemitowała obligacji zamiennych na akcje.

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 2006 roku	143	340	125	608
Rozwiązane lub wykorzystanie	(12)	(340)	(56)	(408)
Zawiązanie lub zwiększenie	1	358	90	449
Na dzień 30 czerwca 2006 roku	132	358	159	649
Krótkoterminowe na dzień 30 czerwca 2006 roku	-	358	159	517
Długoterminowe na dzień 30 czerwca 2006 roku	132	-	-	132
	132	358	159	649
Krótkoterminowe na dzień 30 czerwca 2005 roku	-	340	183	523
Długoterminowe na dzień 30 czerwca 2005 roku	172	-	-	172
	172	340	183	695

Rezerwa na świadczenia emerytalne

Spółka tworzy rezerwę emerytalną w oparciu o własne wyliczenia. Szczegółowe wyliczenia zostały przedstawione w nocie 19.

Rezerwa na szczególne ryzyka gospodarcze

Na dzień 31 grudnia 2005 roku Spółka pokazywała w bilansie rezerwę na szczególne ryzyka gospodarcze w wysokości 340 tys. PLN. W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2006 roku Spółka rozwiązała rezerwę na ogólne ryzyko gospodarcze gdyż w opinii Zarządu ryzyko, na które została utworzona rezerwa jest znikome.

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**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku****22. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)**

	30 czerwca 2006 roku (nieaudytowane) tys. PLN	31 grudnia 2005 roku (przekształcone) 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 (od pracowników)	649	871
Zakład Ubezpieczeń Społecznych	2 056	1 802
Pozostałe	92	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 umorzenia udziałów	-	-
Inne zobowiązania	1 326	1 097
	14 028	14 007
Rozliczenia międzyokresowe kosztów		
Rezerwa na świadczenia urlopowe	1 095	1 438
Rezerwy na koszty	1 584	1 733
	2 679	3 171
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		
Zobowiązanie z tytułu usług gwarancyjnych	4 214	7 926
Przychody przyszłych okresów - usługi serwisowania i inne	56	214
	4 270	8 140

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 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 30 czerwca 2006 roku, przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów leasingu operacyjnego przedstawiają się następująco:

	30 czerwca 2006 roku (nieaudytowane)	31 grudnia 2005 roku (przekształcone)
W okresie 1 roku	656	719
W okresie od 1 do 5 lat	587	915
	1 243	1 634

Wartość minimalnych przyszłych opłat z tytułu leasingu operacyjnego dotyczy najmu samochodów. Umowa obowiązuje od marca 2005 roku.

Leasing operacyjny – Spółka jako leasingodawca

Na dzień 30 czerwca 2006 roku oraz na dzień 31 grudnia 2005 roku Spółka nie występowała jako strona leasingu operacyjnego.

Leasing finansowy – Spółka jako leasingobiorca

Na dzień 30 czerwca 2006 roku, przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów nieodwołalnego leasingu finansowego przedstawiają się następująco:

	30 czerwca 2006 roku	31 grudnia 2005 roku
W okresie 1 roku	107	236
W okresie od 1 do 5 lat	48	97
Łączna wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych	155	333
Koszty stanowiące opłaty finansowe	29	36
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat	126	297

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, która jest kwotą niższą od wartości rynkowej samochodu w momencie ich wykupu.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku****Leasing finansowy – Spółka jako leasingodawca**

Na dzień 30 czerwca 2006 roku i na dzień 31 grudnia 2005 roku Spółka nie występowała jako strona leasingu finansowego.

24. Zobowiązania warunkowe

	30 czerwca 2006 roku (nieaudytowane) tys. PLN	31 grudnia 2005 roku (przekształcone) tys. PLN
Poreczenie spłaty pożyczki	-	-
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	9 991	23 310
Razem zobowiązania warunkowe na koniec okresu	9 991	23 310

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 30 czerwca 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 4 454 tys. PLN,
- przystąpienia do przetargów publicznych (wadia) na łączną kwotę 621 tys.

25. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej

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

Zarząd, w tym	636
Michał Górski	242
Zbigniew Kuliński	160
Jerzy Gałuszka	234
Rada Nadzorcza, w tym	5
Andrzej Musioł	2
Beata Stelmach	1
Anna Kulińska	1
Dariusz Górka	1

Dodatkowo Pan Andrzej Musioł otrzymuje od Spółki dominującej wynagrodzenie wynikające z umowy o pracę. W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2006 roku wynagrodzenie to wyniosło 25 tys. PLN.

Pan Michał Górski otrzymał również wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej w PIW Postinfo sp. z o.o. w wysokości 8 tys. PLN za okres sześciu miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku**

Wynagrodzenie wypłacone osobom zarządzającym w PUP SPIN sp. z o.o. w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2005 roku wyniosło:

Zarząd, w tym	801
Michał Górski	244
Zbigniew Kuliński	161
Jerzy Gałuszka	242
Grzegorz Rebajn	154

Rada Nadzorcza, w tym	5
Andrzej Musioł	2
Beata Stelmach	1
Anna Kulińska	1
Dariusz Górka	1

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

26. Rachunek przepływów pieniężnych

Uzgodnienie pozycji rachunku przepływów pieniężnych

	<i>tys. PLN</i>
Bilansowa zmiana stanu należności	60 764
Korekta o należności z tytułu leasingu	(38)
Korekta o zmianę stanu pożyczek	(439)
Korekta o zmianę stanu należności z tytułu zakupu środków trwałych	(2)
Zmiana stanu należności w rachunku przepływów pieniężnych	60 285

	<i>tys. PLN</i>
Bilansowa zmiana zobowiązań	(49 945)
Zmiana stanu zobowiązań leasingowych	(135)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych	(78)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu rozliczenia projektu celowego	320
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dywidendy	(1 438)
Zmiana stanu zobowiązań finansowych	(833)
Zmiana stanu zobowiązań	(52 109)

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku****27. Znaczące zdarzenia w okresie sprawozdawczym**

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

Firma - 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 ma plan wdrożyć 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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku

28. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Konsorcjum SPIN i Kamssoft podpisało także dwie umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia dotyczące obsługi informatycznej 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).

29. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły żadne znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych. W niniejszym sprawozdaniu finansowym jednostka dokonała korekty bilansu otwarcia. Korekta dotyczyła kosztów sprzedaży, które na podstawie podpisanej umowy powinny zostać ujęte w kosztach 2005 roku. Spółka posiadała na moment podpisania sprawozdań finansowych informację o kosztach do poniesienia, niemniej jednak na skutek przeoczenia informacja ta nie znalazła odzwierciedlenia w sprawozdaniach finansowych SPIN SA i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych Grupy SPIN SA za rok obrotowy 2005. W związku z zaistniałą sytuacją Zarząd SPIN SA uznał, że sprawozdanie finansowe za rok 2005 zostało obciążone istotnym błędem, podjął decyzję o korekcie błędu i skorygowaniu bilansu otwarcia w sprawozdaniach finansowych Grupy SPIN SA za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku. W wyniku korekty zyski zatrzymane Spółki zostały obniżone a bierne rozliczenia międzyokresowe wzrosły o 1 266 tys. PLN.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA**

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku

30. Transakcje z podmiotami powiązanymi**Transakcje z podmiotami powiązanymi w I półroczu 2006 roku**

Sprzedaż oraz zakupy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2006 roku, należności i zobowiązania na dzień 30 czerwca 2006 roku. Transakcje z jednostkami powiązanymi nie są zabezpieczane oraz nie podlegają wzajemnej kompensacie.

Podmiot powiązany	I półrocze	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych tys. PLN	Zakupy od podmiotów powiązanych tys. PLN	Należności od podmiotów powiązanych tys. PLN	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych tys. PLN
Prokom Software SA	2006	65	100		12 887
Combidata Poland sp. z o.o.	2006	–	1	–	–
Koma SA	2006	–	–	1	–
Softbank SA	2006	11	5	–	–

Transakcje z podmiotami powiązanymi w 2005 roku

Sprzedaż oraz zakupy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 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 tys. PLN	Zakupy od podmiotów powiązanych tys. PLN	Należności od podmiotów powiązanych tys. PLN	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych tys. PLN
Prokom Software SA	2005	38	26	2257	11 767
Incenti SA	2005	–	93	2587	113
Koma SA	2005	40	1	24	7
Softbank SA	2005	–	106	–	55

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku**

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

**) ujęto dane za okres konsolidacji

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku**

Podstawowe dane spółek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym (jednostki zależne) i wycenionych metodą praw własności (jednostki stowarzyszone) za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 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.	186	(2)
WiedzaNet sp. z o.o.	Warszawa	Produkcja i dystrybucja szkoleń internetowych (e-learningu).	2 572	288
SK Galkom sp. z o.o.	Rzeszów	Dostarczanie oraz serwisowanie kompleksowych systemów bilingowych dla dostawców mediów komunalnych.	2 478	566
PIW Kom-Pakt sp. z o.o.	Warszawa	Tworzenie, wdrażanie i rozwój zintegrowanych systemów zarządzania oraz systemów bilingowych, głównie dla przedsiębiorstw wodociągowych i ciepłowniczych.	6 805	758
Informa Sp. z o.o.	Bydgoszcz	Tworzenie oprogramowania służącego rozliczeniu odbiorców energii elektrycznej. Usługi projektowania, instalacji i serwisu sieci teleinformatycznych.	1 661	(43)
Sapen sp. z o.o.	Bydgoszcz	Projektowanie i wdrażanie systemów rejestracji, monitorowania i analizy zużycia mediów energetycznych w obiektach z rozbudowaną gospodarką energetyczną.	69	(7)
Spinord sp. z o.o.	Gdańsk	Działalność doradcza w zakresie oprogramowania, dostarczanie oprogramowania.	3	(11)
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.	6.203	167

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku**

SPIN sp. z o.o. posiada 25% udziałów w Spółce Steren sp. z o.o i 50% udziałów w Spółce Sopen sp. z o.o.

Skrócone informacje finansowe dotyczące posiadanych inwestycji na dzień 30 czerwca 2006 roku przedstawiają się następująco:

	Sopen sp. z o.o.	Steren sp. z o.o.
	tys. PLN	tys. PLN
Aktywa trwałe	1	527
Aktywa obrotowe	42	2 650
Aktywa netto	38	1 008
Zobowiązania długoterminowe	-	422
Zobowiązania krótkoterminowe	5	1 747

Przychody i zyski jednostek stowarzyszonych za okres od dnia 1 stycznia do 30 czerwca 2006 roku przedstawiają się następująco:

	Sopen sp. z o.o.	Steren sp. z o.o.
	tys. PLN	tys. PLN
Przychody	61	5 130
Zysk netto	8	255
Wartość bilansowa inwestycji	13	60

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA**

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku

31. Struktura zatrudnienia

Zatrudnienie na dzień 31 grudnia 2005 roku wynosiło:

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>

Zatrudnienie w Grupie na 30 czerwca 2006 roku kształtowało się następująco:

**2006 rok
(nieaudytowane)**

Zarząd Jednostki Dominującej	3
Zarządy Jednostek z Grupy	12
Biura zarządów	10
Biuro handlowe	45
Pion produkcji oprogramowania i wdrożeń	590
Pion techniczny	23
Biuro koordynacji projektów informatycznych	29
Pozostali	98
Razem	<u>810</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.

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku

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 powiązаныmi 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 30 czerwca 2006 roku i 30 czerwca 2005 roku nie różni się znacząco od ich wartości bilansowej.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej za okres zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku i zatwierdzone do publikacji uchwałą Zarządu Grupy z dnia 15 września 2006 roku.

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpis
15 wrzesień 2006 roku	Michał Górski	Prezes Zarządu	
15 wrzesień 2006 roku	Jerzy Gałuszka	Wiceprezes Zarządu	