

GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SPÓŁKA AKCYJNA

Skonsolidowane Sprawozdanie
Finansowe
sporządzone zgodnie
z Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej

za rok zakończony dnia 31 grudnia
2006 roku

Spis treści

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA	3
SKONSOLIDOWANY BILANS GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA	4
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA	6
SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA	8
1. Informacje ogólne	9
2. Korekta błędu.....	13
3. Istotne zasady rachunkowości.....	13
4. Przychody i koszty	37
5. Podatek dochodowy	40
6. Działalność zaniechana	43
7. Zysk przypadający na jedną akcję.....	43
8. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	44
9. Rzeczowe aktywa trwałe	45
10. Nieruchomości inwestycyjne.....	47
11. Wartości niematerialne	48
12. Badanie utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy oraz innych wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.....	50
13. Połączenia jednostek gospodarczych	52
14. Udział we wspólnym przedsięwzięciu.....	52
15. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.....	52
16. Zapasy	53
17. Ujawnienia dotyczące długoterminowych kontraktów informatycznych	53
18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	54
19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	55
20. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe (rezerwowe).....	56
21. Świadczenia pracownicze.....	57
22. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki.....	59
23. Rezerwy	61
24. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)	62
25. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS	63
26. Rozliczenie z tytułu umów leasingowych.....	63
27. Zobowiązania warunkowe	64
28. Zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny	65
29. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej	66
30. Rachunek przepływów pieniężnych.....	67
31. Znaczące zdarzenia w okresie sprawozdawczym.....	68
32. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	69
33. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych	70
34. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	70
35. Struktura zatrudnienia.....	74
36. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.	75

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

	Nr Noty	12 miesięcy do 31 grudnia 2006 roku tys. PLN	12 miesięcy do 31 grudnia 2005 roku (przekształcone) tys. PLN
Działalność operacyjna			
Przychody ze sprzedaży	4	241 286	181 501
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	4	131 990	114 068
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	4	109 296	67 433
Koszt własny sprzedaży	4	196 542	137 980
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	4	101 456	76 529
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4	95 086	61 451
Zysk/strata brutto ze sprzedaży		44 744	43 521
Koszty sprzedaży i dystrybucji	4	16 389	12 153
Koszty ogólnego zarządu	4	20 038	18 616
Pozostałe przychody operacyjne	4	1 182	549
Pozostałe koszty operacyjne	4	2 249	1 425
Zysk/strata z działalności operacyjnej		7 250	11 876
Przychody finansowe	4	2 384	1 254
Koszty finansowe	4	1 415	1 338
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych		87	53
Odpis wartości firmy jednostek zależnych		—	—
Zysk/strata brutto		8 306	11 845
Podatek dochodowy (obciążenie podatkowe)	5	2 505	2 617
Zysk/strata netto z działalności gospodarczej		5 801	9 228
Zysk/strata za rok obrotowy		5 801	9 228
Przypisany:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		3 331	7 471
Udziałowcom mniejszościowym		2 470	1 757
Zysk netto przypadający na jedną akcję	7		
– podstawowy z zysku netto		1,05 PLN	1,67 PLN
– rozwodniony z zysku netto		1,05 PLN	1,67 PLN

Średnia ważona ilość akcji w sztukach na 31 grudnia 2006 roku wynosiła 5 529 074 szt., a na dzień 31 grudnia 2005 roku wynosiła 5 523 437 szt.

Noty do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 77 stanowią integralną część sprawozdania.

SKONSOLIDOWANY BILANS GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

	Nr Noty	31 grudnia 2006 roku tys. PLN	31 grudnia 2005 roku (przekształcone) tys. PLN
AKTYWA			
Aktywa trwałe (długoterminowe)		99 131	88 894
Rzeczowe aktywa trwałe	9	15 033	14 440
Nieruchomości inwestycyjne	10	1 140	1 004
Wartości niematerialne	11	19 232	12 111
Wartość firmy z konsolidacji	11,12	55 020	56 305
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wyceniane metodą praw własności		160	135
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	2 723	450
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	15	1 444	1 402
Inne inwestycje długoterminowe		29	11
Należności długoterminowe	18	596	509
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		3 754	2 527
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		168 552	158 643
Zapasy	16	12 965	18 301
Rozliczenia międzyokresowe		6 076	8 257
Należności z tytułu dostaw i usług	18	96 351	89 380
Należności z wyceny bilansowej długoterminowych kontraktów IT		17 582	19 379
Inne należności	18	24 307	10 963
Inne aktywa finansowe	15	3 375	3 227
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	19	7 896	9 136
SUMA AKTYWÓW		267 683	247 537

SKONSOLIDOWANY BILANS GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

	Nr Noty	31 grudnia 2006 roku tys. PLN	31 grudnia 2005 roku (przekształcone) tys. PLN
PASYWA			
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		124 930	123 036
Kapitał podstawowy	20	55 291	55 291
Nadwyżka wartości emisyjnej nad nominalną		10 708	10 708
Zyski zatrzymane		58 931	57 037
Kapitał mniejszości		11 325	9 206
Kapitał własny ogółem		136 255	132 242
Zobowiązania długoterminowe		4 415	4 567
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	22	18	46
Rezerwy	21,23	131	192
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	—	—
Zobowiązania długoterminowe		273	137
Rozliczenia międzyokresowe kosztów		69	5
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		3 924	4 187
Zobowiązania krótkoterminowe		127 013	110 728
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	22	2 216	2 027
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	22	10 000	—
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	24	66 293	71 768
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	24	3 548	2 114
Inne zobowiązania budżetowe	24	8 947	8 702
Zobowiązania z tytułu dywidendy		—	—
Zobowiązania finansowe		199	—
Pozostałe zobowiązania	24	15 169	14 007
Rezerwy	23	214	416
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	24	3 733	3 554
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	24	16 694	8 140
SUMA ZOBOWIĄZAŃ		131 428	115 295
SUMA PASYWÓW		267 683	247 537

Noty do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 77 stanowią integralną część sprawozdania.

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

	Nr noty	12 miesięcy do 31 grudnia 2006 roku tys. PLN	12 miesięcy do 31 grudnia 2005 roku (przekształcone) tys. PLN
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem		8 306	11 845
Korekty o pozycje:		(2 335)	(3 321)
Udziały w wyniku finansowym jednostek konsolidowanych metodą praw własności		(87)	(53)
Amortyzacja		6 917	5 480
Zmiana stanu zapasów	30	5 301	(6 692)
Zmiana stanu należności	30	(16 704)	(26 015)
Zmiana stanu zobowiązań	30	(2 919)	32 435
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	30	9 690	(8 277)
Zmiana stanu rezerw	30	(263)	(375)
Koszty odsetek		(311)	77
Zyski / straty z różnic kursowych		(1 397)	(69)
Zyski / straty z działalności inwestycyjnej		(2 541)	168
Inne		(21)	—
Środki pieniężne netto wygenerowane z działalności operacyjnej		5 971	8 524
Zapłacony podatek dochodowy		(2 848)	(3 150)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		3 123	5 374
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		190	1 467
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		55	8 278
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych		(15 758)	(6 993)
Włączenie/wyłączenie spółki do/z konsolidacji		—	388
Nabycie innych aktywów finansowych		—	—
Pożyczki spłacone		369	125
Pożyczki udzielone		(150)	(2 074)
Otrzymane odsetki		524	1 505
Dywidendy otrzymane		—	6
Inne pozycje		635	72
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej		(14 135)	2 774

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

	Nr noty	12 miesięcy do 31 grudnia 2006 roku tys. PLN	12 miesięcy do 31 grudnia 2005 roku (przekształcone) tys. PLN
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych		9 920	—
Wpływy z tytułu emisji akcji		—	1 714
Nabycie akcji własnych		—	(19 056)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(369)	(558)
Wpływy/splata z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów		849	858
Wypłacone dywidendy		(1 788)	—
Zrealizowane różnice kursowe		1 160	(1 248)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		9 772	(18 290)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu			
	19	9 136	19 278
Zmiana środków pieniężnych netto:		(1 240)	(10 142)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	19	7 896	9 136
w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	19	15	989

Noty do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 77 stanowią integralną część sprawozdania.

SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

	<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 błęd z lat poprzednich	—	—	(1 521)	(1 521)	(128)	(1 649)
Na dzień 1 stycznia 2006 roku przekształcone	55 291	10 708	57 037	123 036	9 206	132 242
Zyski lub straty za okres rozpoznane bezpośrednio w kapitale własnym	—	—	—	—	—	—
Zysk lub strata okresu	—	—	3 331	3 331	2 470	5 801
Zysk lub strata ogółem	—	—	3 331	3 331	2 470	5 801
Emisja kapitału akcyjnego	—	—	—	—	—	—
Włączenie spółki do konsolidacji	—	—	—	—	—	—
Dywidenda	—	—	(1 437)	(1 437)	(351)	(1 788)
Na dzień 31 grudnia 2006 roku	55 291	10 708	58 931	124 930	11 325	136 255
Na dzień 1 stycznia 2005 roku	53 576	10 708	49 566	113 850	1 871	115 721
Zyski lub straty za okres rozpoznane bezpośrednio w kapitale własnym	—	—	—	—	—	—
Zysk lub strata okresu	—	—	7 471	7 471	1 757	9 228
Zysk lub strata ogółem	—	—	7 471	7 471	1 757	9 228
Emisja kapitału akcyjnego	1 715	—	—	1 715	—	1 715
Włączenie spółki do konsolidacji	—	—	—	—	5 578	5 578
Inne korekty	—	—	—	—	—	—
Na dzień 31 grudnia 2005 roku (przekształcone)	55 291	10 708	57 037	123 036	9 206	132 242

Noty do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 77 stanowią integralną część sprawozdania.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

1. Informacje ogólne

Grupa Kapitałowa Spin S.A. („Grupa”) składa się z Spin S.A. i jej spółek zależnych. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje rok finansowy zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku oraz na dzień 31 grudnia 2005 roku.

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

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

Jednostka Dominująca posiada numer NIP: 554-023-20-18 nadany w dniu 3 czerwca 1993 roku oraz symbol REGON: 090003876 nadany w dniu 19 marca 1991 roku.

Czas trwania jednostki dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

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.

Jednostką dominującą w stosunku do SPIN jest spółka Prokom Software SA. Na dzień 31 grudnia 2006 roku posiadał on 50,40% akcji SPIN SA, dających 49,99% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy. 19,1% akcji Spółki dających 19,5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy jest w ręku drobnych inwestorów. Zgodnie ze statutem Spółki, Prokom Software ma prawo powołania trzech z pięciu członków Rady Nadzorczej SPIN SA, co daje Prokomowi Software SA kontrolę nad Spółką.

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej oraz zmiany w ciągu roku

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

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

Zarząd

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

Dnia 22 czerwca 2006 roku Pan Zbigniew Kuliński złożył rezygnację z funkcji Wiceprezesa Zarządu SPIN SA.

Rada Nadzorcza

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

W dniu 18 kwietnia 2006 roku Pani Anna Kulińska złożyła rezygnację z funkcji członka Rady Nadzorczej SPIN SA. 22 czerwca Zarząd SPIN SA otrzymał informację o powołaniu w tym dniu przez Prokom Software SA trzech członków Rady Nadzorczej nowej kadencji. Do Rady Nadzorczej weszli Pan Andrzej Musioł, Pan Dariusz Górka, Pan Bartosz Jałowiecki. W dniu 22 czerwca 2006 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy SPIN powołało także do Rady Nadzorczej nowej kadencji Pana Pawła Homińskiego i Pana Zbigniewa Kulińskiego.

Wykaz akcjonariuszy i opis zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji

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

Akcjonariat SPIN SA według informacji posiadanych dnia 6 kwietnia 2007 roku

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

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

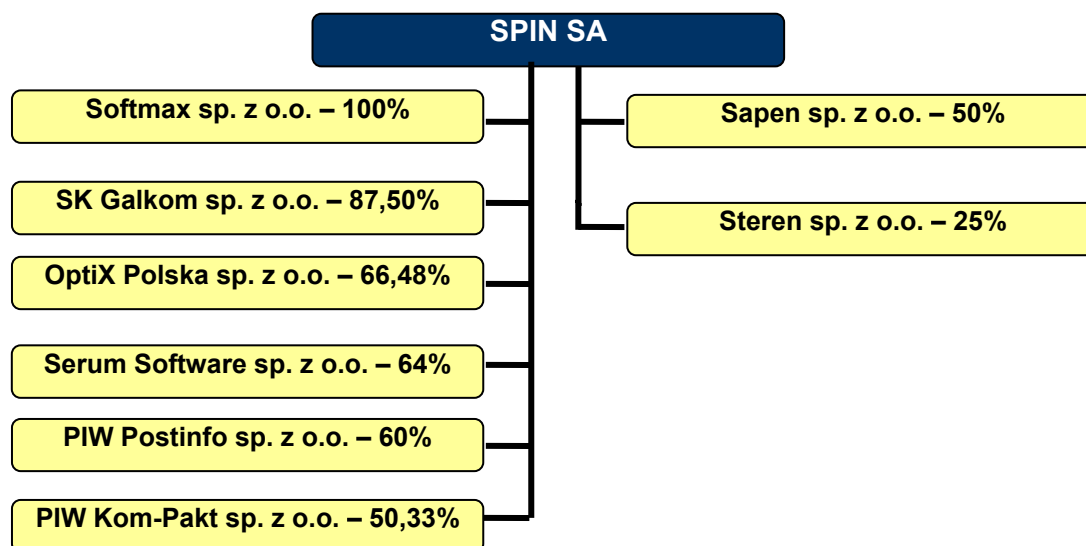
**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA**

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

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

W okresie od dnia 1 stycznia 2006 roku do dnia 31 grudnia 2006 roku nie wystąpiły żadne zmiany w stanie posiadanych akcji SPIN SA przez osoby zarządzające i nadzorujące.

Graficzne przedstawienie struktury organizacyjnej Grupy Kapitałowej SPIN SA.



Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 6 kwietnia 2007 roku.

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

SPIN SA jest jednostką dominującą wobec następujących podmiotów*:

Spółka	Siedziba	Przedmiot działalności	Organ prowadzący rejestr	Udział SPIN SA w kapitale / Udział w głosach	Charakter powiązania	Metoda konsolidacji
Softmax sp. z o.o.	Żychlin	Działalność doradcza w zakresie oprogramowania, dostarczanie oprogramowania.	Sąd Rejonowy w Poznaniu, XII Wydział Gospodarczy	100%/ 100%	zależna bezpośrednio	pełna
SK Galkom sp. z o.o.	Rzeszów	Dostarczanie oraz serwisowanie kompleksowych systemów bilingowych dla dostawców mediów komunalnych.	Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy KRS	87,5%/ 87,5%	zależna bezpośrednio	pełna
PIW 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	50,33%/ 50,33%	zależna bezpośrednio	pełna
OptiX Polska sp. z o.o.	Gdynia	Projektowanie, wykonywanie i wdrażanie kompleksowych systemów zarządzania informacją i dokumentami, a także rozwiązania do tworzenia i zarządzania kopiami bezpieczeństwa oraz systemami pamięci masowych.	Sąd Rejonowy w Gdańsku, XVI Wydział Gospodarczy KRS	66,48%/ 71,93%	zależna bezpośrednio	pełna
Serum Software sp. z o.o.	Gdańsk	Tworzenie aplikacji wspomagające pracę i zarządzanie jednostkami służby zdrowia.	Sąd Rejonowy w Gdańsku, XIII Wydział Gospodarczy KRS	64%/64%	zależna bezpośrednio	pełna
PIW Postinfo sp. z o.o.	Warszawa	Dostawca oprogramowania i sprzętu komputerowego dla sektora telekomunikacyjnego.	Sąd Rejonowy dla M.st. Warszawy, XIX Wydział Gospodarczy	60%/60%	zależna bezpośrednio	pełna
Sapen sp. z o.o.	Bydgoszcz	Projektowanie i wdrażanie systemów rejestracji, monitorowania i analizy zużycia mediów energetycznych w obiektach z rozbudowaną gospodarką energetyczną.	Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy KRS	50%/50%	stowarzyszona bezpośrednio	praw własności
Steren sp. z o.o.	Bydgoszcz	Obsługa inkasencka odbiorców energii elektrycznej Oddziału Bydgoszcz ENEA SA Pomiary, badania i analizy termowizyjne obiektów energetycznych i budowlanych. System radiowego sterowania mocą.	Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy KRS	25%/25%	stowarzyszona bezpośrednio	praw własności

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

Na dzień 31 grudnia 2006 roku oraz na 31 grudnia 2005 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Grupę w podmiotach zależnych jest równy udziałowi Grupy w kapitałach tych jednostek. Wyjątek stanowi OptiX sp. z o.o., w której udziałach Spin S.A. posiada 66,48%, co odpowiada 71,93% udziału w głosach na Zgromadzenia Wspólników.

2. Korekta błędu

W sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku miała miejsce korekta błędu. Korekta dotyczyła kosztów sprzedaży, które na podstawie podpisanej umowy powinny zostać ujęte w kosztach 2005 roku. Na skutek przeoczenia informacja ta nie znalazła odzwierciedlenia w sprawozdaniach Grupy za rok obrotowy 2005. W związku z zaistniałą sytuacją Zarząd Jednostki Dominującej w trakcie przeglądu sprawozdań za pierwsze półrocze 2006 roku uznał, że sprawozdanie finansowe za rok 2005 zostało obarczone istotnym błędem, podjął decyzję o korekcie błędu i skorygowaniu bilansu otwarcia w sprawozdaniach finansowych Grupy. W wyniku korekty zyski zatrzymane Grupy za 2005 rok zostały obniżone, a bierne rozliczenia międzyokresowe wzrosły o 1 649 tysięcy złotych. Korekta ta nie ma wpływu na podatek odroczony. Zysk na jedną akcję obniżył się z 0,85 PLN do 0,62 PLN.

3. Istotne zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem nieruchomości inwestycyjnych, które wyceniane są według wartości rynkowej oraz aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, 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 Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę.

Oświadczenie o zgodności

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

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 (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2007 roku),

Zmiana do MSR 23 Koszty finansowania zewnętrznego (obowiązuje od 1 stycznia 2009 r., nie została jeszcze przyjęta do stosowania przez Unię Europejską),

MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2007 roku),

MSSF 8 Segmenty operacyjne (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2009 roku, nie zatwierdzony przez UE),

Interpretacja KIMSF 7 Zastosowanie metody przekształcenia w ramach MSR 29 Sprawozdawczość finansowa w warunkach hiperinflacji (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 marca 2006 roku),

Interpretacja KIMSF 8 Zakres MSSF 2 (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 maja 2006 roku),

Interpretacja KIMSF 9 Ponowna ocena wbudowanych instrumentów pochodnych (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 czerwca 2006 roku),

Interpretacja KIMSF 10 Śródroczna sprawozdawczość finansowa a utrata wartości (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 listopada 2006 roku, nie zatwierdzone przez UE),

Interpretacja KIMSF 11 Wydanie akcji w ramach Grupy i transakcje w nabytych akcjach własnych (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 marca 2007 roku, nie zatwierdzone przez UE),

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

Interpretacja KIMSF 12 Umowy na usługi koncesjonowane (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2008 roku, nie zatwierdzone przez UE),

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 w roku rozpoczynającym się 1 stycznia 2007 r. Grupa jest w trakcie analizy tych wymogów w celu dokonania odpowiednich ujawnień w sprawozdaniu finansowym sporządzonym za rok rozpoczynający się 1 stycznia 2007 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 przecenienia 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 zabezpieczonej 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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

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 Jednostki Dominującej 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. 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.

Utrata wartości firmy

Grupa przeprowadziła testy na utratę wartości firmy. Wymagało to oszacowania wartości użytkowej ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dotyczy dana wartość firmy. Oszacowanie wartości użytkowej polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez ośrodek wypracowujący środki pieniężne i wymaga ustalenia stopy dyskontowej do zastosowania w celu obliczenia bieżącej wartości tych przepływów. Zarówno wzrost zastosowanej stopy dyskontowej o 1% jak i spadek o 1% prognozowanych przychodów nie spowodowałyby rozpoznania odpisu z tytułu utraty wartości firmy.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

Ujmowanie przychodów z tytułów kontraktów długoterminowych

Grupa stosuje metodę procentowego zaawansowania prac przy rozliczaniu kontraktów długoterminowych. Stosowanie tej metody wymaga od Grupy szacowania proporcji dotychczas wykonanych prac do całości usług do wykonania.

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 Grupie i zamawiającym z tytułu rozliczenia kontraktów IT

Z uwagi na charakter prowadzonej działalności Grupa 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.

Istotne polityki

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

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.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są ujmowane metodą praw własności. Są to jednostki, na które jednostka 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 jednostkę dominującą udziałów metodą praw własności. Rok obrotowy jednostek stowarzyszonych i jednostki 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 jednostki 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, Jednostka dominująca ujmuje swój udział w każdej zmianie i ujawnia go, jeśli jest to zasadne, w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym.

Udział we wspólnym przedsięwzięciu

Udział Grupy we wspólnych przedsięwzięciach jest ujmowany metodą konsolidacji proporcjonalnej, zgodnie z którą proporcjonalny udział w aktywach, zobowiązaniach, przychodach i kosztach

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

wspólnego przedsięwzięcia jest ujmowany, pozycja po pozycji, łącznie z podobnymi pozycjami w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Przed włączeniem danych finansowych wspólnego przedsięwzięcia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego dokonuje się odpowiednich korekt w celu doprowadzenia tych danych do zgodności z MSSF stosowanymi przez Grupę.

Ocena inwestycji w spółki współzależne pod kątem utraty wartości ma miejsce, kiedy istnieją przesłanki wskazujące na to, że nastąpiła utrata wartości lub odpis z tytułu utraty wartości dokonany w latach poprzednich już nie jest wymagany.

Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Jednostki Dominującej SPIN SA oraz sprawozdania finansowe jej jednostek zależnych sporządzone na dzień 31 grudnia 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.

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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

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, zobowiązaniach, 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

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

ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
	roku	roku
USD	2,9105	3,2613
EURO	3,8312	3,8598

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.

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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

Jeżeli zaistniały zdarzenia, bądź zaszły zmiany, które wskazują na to, że wartość bilansowa środków trwałych może nie być możliwa do odzyskania, dokonywany jest przegląd tych aktywów pod kątem ewentualnej utraty wartości. Gdy wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, wówczas wartość tych aktywów, bądź aktywów przypisanych do ośrodków wypracowujących środki pieniężne, jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna maszyn i urządzeń odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów. W przypadku składnika aktywów, który nie generuje wpływów pieniężnych w sposób znacząco samodzielny, wartość odzyskiwalna jest ustalana dla ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego ten składnik należy. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałe koszty operacyjne. Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów.

Inwestycje rozpoczęte dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do użytkowania.

Każdorazowo, przy wykonywaniu remontu, koszt remontu jest ujmowany w wartości bilansowej rzeczowych aktywów trwałych, jeżeli są spełnione kryteria ujmowania.

Zyski / straty ze zbycia środków trwałych określane 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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

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.

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,

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

- 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 Grupa dokonuje oceny aktywów pod względem istnienia przesłanek wskazujących na utratę ich wartości. W przypadku istnienia takiej przesłanki, Grupa dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej. W przypadku, gdy wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwaną, uznaje się utratę jego wartości i dokonuje odpisu aktualizującego jego wartość do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość możliwa do odzyskania

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

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.

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 Grupa zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do tego czasu. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności kwalifikowane są jako aktywa długoterminowe, jeżeli ich zapadalność przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego.

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

Pożyczki i należności to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych. 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.

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

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.

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

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

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 Grupa zdecydowanie zamierza i może je utrzymać do upływu tego terminu. Aktywa finansowe do utrzymania przez czas nieokreślony nie są włączane do utrzymywanych do upływu terminu zapadalności.

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

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

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

Wszystkie standardowe transakcje zakupu i sprzedaży aktywów finansowych są ujmowane w dniu zawarcia transakcji, tj. w dniu, w którym Grupa 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.

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

Odpisy z tytułu aktualizacji wartości zapasów ujmowane są w kosztach podstawowej działalności operacyjnej. Grupa stosowała tą samą metodę wyceny zapasów i rozchodu zapasów w okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 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 ściągnięcie pełnej kwoty należności, zgodnie z pierwotnymi warunkami, przestało być prawdopodobne. Wielkość odpisu stanowi różnicę między wartością księgową a wartością możliwą do odzyskania, która stanowi bieżącą wartość spodziewanych przepływów pieniężnych, zdyskontowaną przy użyciu stopy procentowej właściwej dla podobnych pożyczkobiorców. Należności nieściągalne są odpisywane w straty w momencie stwierdzenia ich nieściągalności. Termin zapadalności należności wynosi zazwyczaj od 7 do 45 dni.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych, środki pieniężne zastrzeżone

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

Rozliczenia międzyokresowe

Grupa 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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania finansowe niebędące instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

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 Grupie 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 Grupa spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest rzeczą prawie pewną, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi, koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w rachunku zysków i strat pomniejszone o wszelkie zwroty.

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

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

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.

Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy tworzony jest z nadwyżki wartości emisyjnej nad nominalną, pomniejszonej o koszty emisji akcji ujęte jako zmniejszenie kapitału zapasowego. Ponadto kapitał zapasowy powstaje z ustawowych odpisów z zysków generowanych w kolejnych latach obrotowych, a także z nadwyżek z podziału zysku ponad wymagany ustawowo odpis w kwocie.

Kapitał zapasowy jest prezentowany w zagregowanej pozycji zyski zatrzymane.

Świadczenia emerytalne i inne świadczenia po okresie zatrudnienia

Grupa tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu przyszłych wypłat odpraw emerytalnych. Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania, pracownicy mają prawo do 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.

Płatności w formie akcji własnych

Pracownicy (w tym członkowie zarządu) Grupy otrzymują nagrody w formie akcji własnych, w związku z czym świadczą usługi w zamian za akcje lub prawa do akcji.

Koszt transakcji rozliczanych z pracownikami w instrumentach kapitałowych jest wyceniany przez odniesienie do wartości godziwej na dzień przyznania praw. Przy wycenie transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych nie są uwzględniane żadne warunki dotyczące efektywności/wyników, poza tymi, które są związane z ceną akcji jednostki dominującej („uwarunkowania rynkowe”).

Koszt transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych jest ujmowany wraz z odpowiadającym mu wzrostem wartości kapitału własnego w okresie, w którym spełnione zostały warunki dotyczące efektywności/wyników, kończącym się w dniu, w którym określeni pracownicy zdobędą pełne uprawnienia do świadczeń („dzień nabycia praw”). Skumulowany koszt ujęty z tytułu transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych na każdy dzień bilansowy do dnia nabycia praw odzwierciedla stopień upływu okresu nabywania praw oraz liczbę nagród, do których prawa – w opinii zarządu Grupy na ten dzień, opartej na możliwie najlepszych szacunkach liczby instrumentów kapitałowych – zostaną ostatecznie nabyte.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

Żadne koszty nie są ujmowane z tytułu nagród, do których prawa nie zostaną ostatecznie nabyte, z wyjątkiem nagród, w przypadku których nabycie praw zależy od warunków rynkowych, które są traktowane jako nabyte bez względu na fakt spełnienia uwarunkowań rynkowych, pod warunkiem spełnienia wszystkich innych warunków dotyczących efektywności.

Zobowiązania budżetowe

Grupa wykazuje w zobowiązaniach budżetowych:

- zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych
- zobowiązania z tytułu PFRON
- zobowiązania z tytułu ZUS
- zobowiązania z tytułu VAT.

Rezerwa na niewykorzystane urlopy

Grupa 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. Grupa uznaje koszty z tytułu niewykorzystanych urlopów na bazie memoriałowej w oparciu o szacowane wartości i ujmuje je w rachunku zysków i strat w pozycji koszty wytworzenia sprzedanych produktów lub koszty ogólnego zarządu. Rezerwa na niewykorzystane urlopy wykazywana jest w bilansie w rozliczeniach międzyokresowych kosztów.

Leasing

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Grupę zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są aktywowane na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka 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 trwale użytkowane na mocy umów leasingu są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu.

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi, leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Początkowe koszty bezpośrednio poniesione w toku negocjowania umów leasingu operacyjnego dodaje się do wartości bilansowej środka stanowiącego przedmiot leasingu i ujmuje

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

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 Grupa uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również następujące kryteria:

Przychody z tytułu realizacji kontraktów informatycznych

Przychody z wykonania nie zakończonej usługi objętej umową, wykonanej na dzień bilansowy w istotnym stopniu, ustala się na dzień bilansowy proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, jeżeli kwotę przychodu można ustalić w sposób wiarygodny. Stopień zaawansowania mierzony jest udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w szacowanych całkowitych kosztach wykonania usługi.

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

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

Koszty wytworzenia niezakończonych usług 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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

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 przychody przyszłych okresów z tytułu realizacji długoterminowych 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.

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 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

Grupa 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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

podstawowej struktury kosztów Grupy w odniesieniu do prezentowanych kategorii przychodów ze sprzedaży.

Koszty operacyjne

Grupa 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 Grupą oraz koszty administracji.

Podatek dochodowy

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (podlegających zwrotowi od organów podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie już obowiązywały na dzień bilansowy.

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 zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

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

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

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

- 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.

Podatek od towarów i usług

Przychody, koszty i aktywa są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem:

- gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych; wtedy jest on ujmowany odpowiednio jako część ceny nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej oraz
- należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

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

Pochodne instrumenty finansowe (derywaty)

Działalność Grupy narażona jest na różne rodzaje ryzyka finansowego – w tym przede wszystkim na wahania kursów walutowych. Ogólny program zarządzania ryzykiem przez Grupę koncentruje się

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

na nieprzewidywalności rynków finansowych i stara się minimalizować ich potencjalne negatywne wpływy na wyniki finansowe Grupy. W określonym zakresie Grupa wykorzystuje pochodne instrumenty finansowe, takie jak kontrakty terminowe na waluty obce, w celu minimalizowania ryzyka finansowego.

Pochodne instrumenty finansowe są ujmowane pierwotnie w księgach według ceny nabycia, a następnie wyceniane są według wartości godziwej. Zmiany wartości godziwej pochodnych instrumentów finansowych ujmowane są natychmiast w rachunku zysków i strat, jako że Grupa nie wykorzystuje instrumentów, które kwalifikowałyby się jako rachunkowość zabezpieczeń zgodnie z MSR 39. Instrumenty pochodne prezentowane są w bilansie jako aktywa lub zobowiązania finansowe przeceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy.

Grupa wykorzystuje sporadycznie terminowe kontrakty na waluty w celu ochrony przed ryzykiem walutowym.

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.

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

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

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

Wartość godziwa walutowych kontraktów terminowych jest ustalana w odniesieniu do bieżących kursów terminowych (forward) występujących przy kontraktach o podobnym terminie zapadalności.

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.

W Grupie występuje tylko jeden segment działalności – segment działalności wdrożeniowej obejmujący sprzedaż licencji na oprogramowanie komputerowe, sprzedaż usług wdrożeniowych i serwisowych. W ramach tego samego segmentu Spółka dostarcza sprzęt oraz oprogramowanie komputerowe.

Grupa 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 osiągnęte są na terytorium Polski, gdzie również ulokowane są wszystkie aktywa operacyjne Grupy.

Zysk netto na akcję (podstawowy i rozwodniony)

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

Grupa nie prezentuje rozwodnionego zysku na akcję, ponieważ nie występują rozwadniające potencjalne akcje zwykłe.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

4. Przychody i koszty

Przychody ze sprzedaży – struktura rzeczowa

	<i>12 miesięcy do 31 grudnia 2006 roku</i>	<i>12 miesięcy do 31 grudnia 2005 roku (przekształcone)</i>
	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		
Usługi przekazania do eksploatacji	8 673	14 061
Usługi opieki informatycznej	45 954	40 121
Usługi wykonania systemów	72 788	59 489
Pozostałe przychody ze sprzedaży usług	4 575	397
Razem	131 990	114 068
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Sprzęt komputerowy	83 147	50 674
Oprogramowanie	26 149	16 759
Razem	109 296	67 433

Koszty operacyjne według typów kosztów

	<i>12 miesięcy do 31 grudnia 2006 roku</i>	<i>12 miesięcy do 31 grudnia 2005 roku (przekształcone)</i>
	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
Zużycie materiałów i energii	2 374	2 885
Usługi obce	64 954	46 265
Wynagrodzenia	48 675	40 782
Świadczenia na rzecz pracowników	10 113	8 452
Amortyzacja	6 917	5 480
Podatki i opłaty	874	851
Podróże służbowe	2 456	1 726
Pozostałe	1 520	857
Razem	137 883	107 298
Koszty sprzedaży	16 389	12 153
Koszty ogólnego zarządu	20 038	18 616
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	101 456	76 529
Razem	137 883	107 298

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA****Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych**

	<i>12 miesięcy do 31 grudnia 2006 roku</i>	<i>12 miesięcy do 31 grudnia 2005 roku (przekształcone)</i>
	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
Wybrane pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:		
Amortyzacja środków trwałych	2 855	2 144
Amortyzacja wartości niematerialnych	2 062	2 075
	4 917	4 219

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

Koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty prac badawczych w okresie 12 miesięcy 2006 wyniosły 733 tysiące złotych i zostały ujęte bezpośrednio w koszcie własnym sprzedaży w rachunku zysków i strat. Koszty prac rozwojowych skapitalizowanych w okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2006 roku wyniosły 10.194 tysiące złotych.

Koszty prac badawczych w okresie 12 miesięcy 2005 wyniosły 1.192 tysiące złotych i zostały ujęte bezpośrednio w koszcie własnym sprzedaży w rachunku zysków i strat. Koszty prac rozwojowych skapitalizowanych w 2005 roku wyniosły 2.232 tysiące złotych).

Pozostałe przychody operacyjne

	<i>12 miesięcy do 31 grudnia 2006 roku</i>	<i>12 miesięcy do 31 grudnia 2005 roku (przekształcone)</i>
	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
Zysk ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	50	—
Rozwiązanie innych rezerw	389	—
Odwroćenie odpisów aktualizujących należności handlowe	333	178
Dotacje	77	51
Otrzymane odszkodowania	188	150
Pozostałe	145	170
	1 182	549

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA**
Pozostałe koszty operacyjne

	12 miesięcy do 31 grudnia 2006 roku	12 miesięcy do 31 grudnia 2005 roku (przekształcone)
	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
Odpis aktualizujący wartości niematerialne	—	154
Odpis aktualizujący koszty zakończonych prac rozwojowych	454	350
Strata na sprzedaży środków trwałych	—	172
Darowizny przekazane podmiotom niepowiązanym	112	121
Utworzenie pozostałych rezerw	629	—
Koszty napraw ubezpieczonego mienia	92	125
Składki nieobowiązkowe	78	23
Spisane należności	—	132
Kary umowne	758	65
Koszt podatku zryczałtowanego	—	50
Koszty związane z połączeniem spółek.	—	60
Pozostałe koszty operacyjne	126	173
	2 249	1 425

Przychody finansowe

	12 miesięcy do 31 grudnia 2006 roku	12 miesięcy do 31 grudnia 2005 roku (przekształcone)
	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	269	86
Dywidendy otrzymane	—	6
Przychody finansowe z tytułu odsetek	596	986
Uzyskane upusty u dostawców	—	37
Zysk z operacji instrumentami finansowymi	1 314	—
Zysk ze zbycia inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	6	—
Przecena nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej	136	—
Pozostałe przychody finansowe	63	139
Przychody finansowe ogółem	2 384	1 254

Zysk z operacji instrumentami finansowymi odzwierciedla wynik zrealizowany na walutowej transakcji forward.

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

	12 miesięcy do 31 grudnia 2006 roku	12 miesięcy do 31 grudnia 2005 roku (przekształcone)
	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
Koszty odsetek od kredytów bankowych i dłużnych papierów wartościowych	322	187
Pozostałe odsetki	112	49
Opłaty i prowizje bankowe	180	242
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	—	—
Odpis aktualizujący wartość pożyczki	635	—
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	28	55
Odwroćenie wyceny do wartości godziwej zobowiązań wobec udziałowców z tytułu wykupu udziałów.	—	566
Pozostałe koszty finansowe	138	239
Koszty finansowe ogółem	1 415	1 338

Strata na rozwodnieniu udziału

W okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2006 roku nie doszło do żadnych transakcji, których skutkiem byłoby rozwodnienie udziałów.

5. Podatek dochodowy

Główne składniki obciążenia podatkowego za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2006 roku oraz za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku przedstawiają się następująco:

	12 miesięcy do 31 grudnia 2006 roku	12 miesięcy do 31 grudnia 2005 roku (przekształcone)
	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
Rachunek zysków i strat		
<i>Bieżący podatek dochodowy</i>		
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	(4 737)	(3 075)
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>		
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	2 232	458
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	(2 505)	(2 617)

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

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Grupy za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2006 roku oraz za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku przedstawia się następująco:

	12 miesięcy do 31 grudnia 2006 roku	12 miesięcy do 31 grudnia 2005 roku <i>(przekształcone)</i>
	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem	8 306	11 845
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2005 rok: 19%)	(1 578)	(2 251)
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	927	366
Koszty prowizji	63	313
Przekazane darowizny	19	23
PFRON	83	68
Zapłacone kary	36	14
Spisane należności	2	26
Przekroczenie limitu reprezentacji i reklamy	92	30
Sprzedaż WiedzaNet	457	—
Zapłacone składki nieobowiązkowe	15	4
Zapłacony podatek zryczałtowany	—	9
Inne	160	(121)
Podatek dochodowy (obciążenie podatkowe)	(2 505)	(2 617)

Efektywna stopa podatkowa w roku 2006 wynosiła 30,2 %, a w roku 2005 wynosiła 22,1 %.

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA**
Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy na dzień 31 grudnia 2006 roku i 31 grudnia 2005 roku wynika z następujących pozycji:

	31 grudnia 2006 roku	31 grudnia 2005 roku	12 miesięcy do 31 grudnia 2006 roku	12 miesięcy do 31 grudnia 2005 roku
	tys. PLN	(przekształcone) tys. PLN	tys. PLN	(przekształcone) tys. PLN
<i>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</i>				
Wycena jednostek uczestnictwa	79	50	29	(771)
Kontrakty długoterminowe	16 638	22 019	(5 381)	6 442
Koszty rozliczane w czasie	6 846	1 550	5 296	1 287
Amortyzacja niepodatkowa	2 793	3 125	(332)	(538)
Różnica z tytułu umów leasingu	49	84	(35)	(321)
Przychody finansowe z tytułu odsetek naliczonych (niezapłaconych)	83	189	(106)	(379)
Inne odniesione na wynik finansowy	131	238	(107)	385
Razem różnice przejściowe między wartością bilansową a podatkową	26 619	27 255	(636)	6 105
Stopa podatkowa:	0,19	0,19	0,19	0,19
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego	5 058	5 178	(121)	1 160
<i>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</i>				
Aktualizacja należności	651	354	297	(108)
Rezerwa emerytalna	131	143	(12)	(82)
Rezerwy na kontrakty oraz pozostałe koszty okresu	16 931	24 619	(7 688)	10 427
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	1 461	1 422	39	123
Amortyzacja podatkowa	947	1 265	(318)	(1 209)
Przychody przyszłych okresów	19 129	1 053	18 076	1 053
Leasing	34	–	34	(707)
Rezerwa na udzieloną pożyczkę	635	–	634	
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	–	–	–	(467)
Inne pozycje	1 034	765	269	(515)
Wyłączenie spółki z konsolidacji	–	–	(221)	
Razem różnice przejściowe między wartością bilansową a podatkową	40 953	29 621	11 110	8 515
Stopa podatkowa:	0,19	0,19	0,19	0,19
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	7 781	5 628	2 111	1 618
Odpis dotyczący braku możliwości realizacji aktywa z tytułu podatku odroczonego	–	–	–	–
Aktywa netto z tytułu podatku odroczonego	7 781	5 628		
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego			(2 232)	(458)
Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego				
Aktywo netto z tytułu podatku odroczonego	2 723	450		

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

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

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

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

6. Działalność zaniechana

W okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2006 roku Grupa nie zaniechała żadnego rodzaju działalności.

7. Zysk przypadający na jedną akcję

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 31 grudnia 2006 roku:

Wyszczególnienie	tys. PLN
Zysk / strata netto	5 801
Zysk netto przypadający na akcję	1,05

Wyszczególnienie	Szt.
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję na dzień 31 grudnia 2006 roku	5 529 074

<i>Dzień</i>	<i>Ilość akcji</i>	<i>Emisja nowych akcji</i>	<i>Średnia ważona ilość akcji zgodnie z MSSF</i>
01.01.2006	5 529 074	—	
30.12.2006	5 529 074	—	5 529 074

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

Wyszczególnienie	tys. PLN
Zysk / strata netto	9 228
Zysk netto przypadający na akcję	1,67

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

Wyszczególnienie	Szt.
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję na dzień 31 grudnia 2005 roku	5 523 437
Za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2006 i za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku nie występowało rozwodnienie zysku netto.	

<i>Dzień</i>	<i>Ilość akcji</i>	<i>Emisja nowych akcji</i>	<i>Średnia ważona ilość akcji zgodnie z MSSF</i>
20.12.2004	5.357.630	4.320.921	—
31.12.2004	5 357 630	—	4.364.002
12.01.2005	5 529 074	171 444	—
31.12.2005	5 529 074		5 523 437
31.12.2006	5 529 074	—	5 529 074

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

8. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

W okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2006 roku Zarząd Jednostki Dominującej 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 4.713.950,94 złotych został podzielony w następujący sposób:

- 1) 1.437.559,24 złotych tj. 0,26 złotych na jedną akcję - na wypłatę dywidendy;
- 2) 3.276.391,70 złotych - na kapitał zapasowy.

SPIN SA w sierpniu 2006 roku wypłacił dywidendę za 2005 rok.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

9. Rzeczowe aktywa trwałe

Na dzień 31 grudnia 2006 roku

Wyszczególnienie	Grunty i budynki	Komputery i inny sprzęt biurowy	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
Wartość brutto						
Na dzień 1 stycznia 2006 roku	4 909	17 202	4 418	1 777	674	28 980
Zwiększenia stanu	311	3 511	1 308	228	2 682	8 040
Zmniejszenia stanu (sprzedaż i transfer)		(708)	(1 215)	(14)	(2 819)	(4 756)
Zmniejszenia stanu (likwidacja)	—	(1 074)	—	(20)	—	(1 094)
Zbycie spółki zależnej	—	(219)	(15)	(64)	—	(298)
Na dzień 31 grudnia 2006 roku	5 220	18 712	4 496	1 907	537	30 872
Umorzenie						
Na dzień 1 stycznia 2006 roku	691	11 120	1 533	1 196	—	14 540
Zwiększenia stanu	229	2 642	970	216	—	4 057
Zmniejszenia stanu (sprzedaż)		(673)	(777)	(14)	—	(1 464)
Zmniejszenia stanu (likwidacja)	—	(1 055)	—	(18)	—	(1 073)
Zbycie spółki zależnej	—	(157)	(10)	(54)	—	(221)
Na dzień 31 grudnia 2006 roku	920	11 877	1 716	1 326	—	15 839
Wartość bilansowa netto na 1 stycznia 2006 roku	4 218	6 082	2 885	581	674	14 440
Wartość bilansowa netto na 31 grudnia 2006 roku	4 300	6 835	2 780	581	537	15 033

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

Na dzień 31 grudnia 2005 roku (przekształcone)

Wyszczególnienie	Grunty i budynki	Komputery i inny sprzęt biurowy	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Wartość brutto						
Na dzień 1 stycznia 2005 roku	5 665	13 193	2 019	1 119	64	22 060
Zwiększenia stanu	44	2 750	766	242	788	4 590
Włączenie spółki do konsolidacji (w wartości godziwej)	284	1 071	2 052	348	351	4 106
Zmniejszenia stanu (sprzedaż i transfer)	(1 112)	(882)	(704)	(6)	(529)	(3 233)
Zmniejszenia stanu (likwidacja)	—	(146)	(269)	(30)	—	(445)
Na dzień 31 grudnia 2005 roku	4 881	15 986	3 864	1 673	674	27 078
Umorzenie						
Na dzień 1 stycznia 2005 roku	572	8 185	903	996	—	10 656
Zwiększenia stanu	217	2 427	525	130	—	3 299
Zmniejszenia stanu (sprzedaż)	(126)	(620)	(268)	(6)	—	(1 020)
Zmniejszenia stanu (likwidacja)	—	(88)	(181)	(28)	—	(297)
Na dzień 31 grudnia 2005 roku	663	9 904	979	1 092	—	12 638
Wartość bilansowa netto na 1 stycznia 2005 roku	5 093	5 008	1 116	123	64	11 404
Wartość bilansowa netto na 31 grudnia 2005 roku	4 218	6 082	2 885	581	674	14 440

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

Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych użytkowanych na dzień 31 grudnia 2006 roku na mocy umów leasingu finansowego wynosi 560 tysięcy złotych (31 grudnia 2005: 329 tysięcy złotych). Na aktywach użytkowanych na mocy umów leasingowych został ustanowiony zastaw pod zabezpieczenie związanych z nimi zobowiązań z tytułu leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu. Poza aktywami użytkowanymi na mocy umów leasingowych Grupa nie posiada na dzień 31 grudnia 2006 innych rzeczowych aktywów trwałych, na których ustanowione były zastawy z tytułu zabezpieczenia zobowiązań Grupy.

Grupa w okresie 12 miesięcy 2006 roku poniosła 5.221 tysięcy złotych nakładów na rzeczowe aktywa trwałe, a w okresie 12 miesięcy 2005 roku poniosła 4.061 tysięcy złotych. Zobowiązania Grupy z tytułu zakupu środków trwałych na dzień 31 grudnia 2006 roku wynosiły 574 tysięcy złotych, a na dzień 31 grudnia 2005 roku wynosiły 344 tysięcy złotych.

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.

10. Nieruchomości inwestycyjne

	31 grudnia 2006 roku <i>tys. PLN</i>	31 grudnia 2005 roku <i>(przekształcone)</i> <i>tys. PLN</i>
Bilans otwarcia na początek okresu	1 004	1 004
Przecena do wartości godziwej	136	—
Bilans zamknięcia na koniec okresu	1 140	1 004

Nieruchomości inwestycyjne zostały wykazane według wartości godziwej ustalonej na podstawie wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę majątkowego na dzień 31 grudnia 2006 roku. Wycena ta została dokonana zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Wyceny oraz zgodnie z „Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 roku w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzenia operatu szacunkowego”. Podstawą do sporządzenia wyceny były dane pochodzących z otwartego rynku na dzień wyceny i dotyczące sytuacji, w których aktywa mogłyby zostać wymienione pomiędzy dobrze poinformowanymi i zainteresowanymi stronami w wyniku transakcji zawartej na warunkach rynkowych, tj. tak jak pomiędzy podmiotami niepowiązаныmi.

Grupa nie miała w latach 2006 i 2005 przychodów z czynszów dotyczących nieruchomości inwestycyjnych. Grupa nie miała na dzień 31 grudnia 2006 roku i 31 grudnia 2005 roku zobowiązań dotyczących nieruchomości inwestycyjnych.

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA**
Opis wszelkich ograniczeń i zobowiązań dotyczących nieruchomości inwestycyjnych

Grupa ma podpisane długoterminowe umowy najmu nieruchomości. Rozwiązanie tych umów może nastąpić za obopólną zgodą. Okres najmu w zależności od nieruchomości kończy się w okresie od 2009 roku do 2014 roku.

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.

11. Wartości niematerialne

Na dzień 31 grudnia 2006 roku

Wyszczególnienie	Koszty niezakończonych prac rozwojowych	Oprogramo- wanie komputerowe	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Ogółem
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Wartość brutto				
Na dzień 1 stycznia 2006 roku	4 897	7 396	11 089	23 382
Zwiększenia stanu	10 194	897	3 650	14 741
Zmniejszenia stanu	(3 650)	(114)	(411)	(4 175)
Zbycie spółki zależnej	—	(1 111)	(193)	(1 304)
Na dzień 31 grudnia 2006 roku	11 441	7 068	14 135	32 644
Umorzenie				
Na dzień 1 stycznia 2006 roku	—	5 342	5 929	11 271
Zwiększenia stanu	—	1 433	1 702	3 135
Zmniejszenia stanu	—	(74)	—	(74)
Zbycie spółki zależnej	—	(920)	—	(920)
Na dzień 31 grudnia 2006 roku	—	5 781	7 631	13 412
Wartość bilansowa netto na 1 stycznia 2006 roku	4 897	2 054	5 160	12 111
Wartość bilansowa netto na 31 grudnia 2006 roku	11 441	1 287	6 504	19 232

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

Na dzień 31 grudnia 2005 roku (przekształcone)

Wyszczególnienie	Koszty niezakończonych prac rozwojowych	Oprogramo- wanie komputerowe	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Ogółem
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Wartość brutto				
Na dzień 1 stycznia 2005 roku	2 269	6 380	9 911	18 560
Zwiększenia stanu	2 628	838	1 610	5 076
Włączenie spółki do konsolidacji (w wartości godziwej)	—	43	—	43
Zmniejszenia stanu	—	—	(432)	(432)
Na dzień 31 grudnia 2005 roku	4 897	7 261	11 089	23 247
Umorzenie				
Na dzień 1 stycznia 2005 roku	—	4 291	4 244	8 535
Zwiększenia stanu	—	958	1 685	2 643
Zmniejszenia stanu	—	(42)	—	(42)
Na dzień 31 grudnia 2005 roku	—	5 207	5 929	11 136
Wartość bilansowa netto na 1 stycznia 2005 roku	2 269	2 089	5 667	10 025
Wartość bilansowa netto na 31 grudnia 2005 roku	4 897	2 054	5 160	12 111

Koszty prac rozwojowych są aktywowane według cen nabycia - na dzień 1 stycznia 2004 roku Grupa uznała, że aktywa te posiadają określony okres użytkowania i są amortyzowane metodą liniową przez okres pięciu lat od miesiąca następującego po miesiącu, w którym Grupa 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 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2006 roku poniosła 11.091 tysięcy złotych, a w okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2005 roku poniosła 3.466 tysięcy złotych nakładów na wartości niematerialne.

Na 31 grudnia 2006 roku Grupa nie posiadała żadnych patentów i licencji. W Spółce nie występują nieużywane wartości niematerialne.

Opis zabezpieczeń ustanowionych na wartościach niematerialnych

Na dzień 31 grudnia 2006 roku oraz na dzień 31 grudnia 2005 roku nie wystąpiły zabezpieczenia ustanowione na wartościach niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne przeznaczone do sprzedaży

Na dzień 31 grudnia 2006 roku oraz na dzień 31 grudnia 2005 roku nie wystąpiły wartości niematerialne przeznaczone do sprzedaży.

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

	31 grudnia 2006 roku	31 grudnia 2005 roku <i>(przekształcone)</i>
	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
Wartość firmy z konsolidacji na początek okresu	56 305	50 841
Zwiększenia wartości firmy z konsolidacji w wyniku nabycia	—	5 464
Zmniejszenia wartości firmy z konsolidacji w wyniku zbycia	(1 285)	—
Razem wartość bilansowa na koniec okresu	55 020	56 305

Jak opisano w nocie 12 na 31 grudnia 2006 roku Spółka przeprowadziła test na utratę wartości firmy. Na tej podstawie Zarząd Spółki uznał, iż nie ma potrzeby utworzenia odpisu aktualizującego na wartość firmy.

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

Zgodnie z MSR 36 Spółka dokonuje corocznego testu mającego na celu stwierdzenie utraty wartości firmy. Na dzień 31 grudnia 2006 roku spółka dokonała testu na trwałą utratę wartości. Zgodnie z dokonanym szacunkiem Zarząd stwierdził, że na dzień 31 grudnia 2006 roku nie nastąpiła utrata wartości firmy wynoszącej 55 020 tysięcy złotych.

Podstawą do przeprowadzenia testu na utratę wartości firmy było wydzielenie ze Spółki samodzielnej jednostki generującej przepływy pieniężne a więc części Spółki, która jest zdolna do samodzielnej egzystencji gospodarczej oraz generowania zysków a jednocześnie, do której można bezpośrednio przypisać wartość firmy. Zaprezentowana w bilansie wartość firmy w kwocie 49 540 tysięcy złotych dotyczy ośrodka generującego środki pieniężne głównie z usług dla branży energetycznej oraz branży mediów, która składa się z aktywów i zobowiązań przejętej w roku 2004 spółki Telmax SA, spółek zależnych Kom-pakt sp. z o.o. i Galkom sp. z o.o. oraz byłej spółki zależnej Informa sp. z o.o. połączonej w roku 2005 ze SPIN SA. Jednocześnie samodzielnym ośrodkiem wypracowującym środki pieniężne jest spółka OptiX sp. z o.o. Zaprezentowana w bilansie wartość firmy w kwocie 5 480 tysięcy złotych dotyczy ośrodka generującego przepływy pieniężne równoznacznego ze spółką OptiX.

Spółka oszacowała wartość ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne składającego się z aktywów i zobowiązań ośrodka generującego przepływy pieniężne w wysokości 74.185 tysięcy złotych. Wyszczególnione zostały przepływy pieniężne oraz zyski generowane w danym okresie sprawozdawczym przez ośrodek wypracowujący przepływy pieniężne. Do wyceny przyjęto następujące założenia:

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

- stopa dyskontowa została założona na poziomie 10,18 i odpowiada stopie przed opodatkowaniem
- przewidywany wzrost zysku ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne na poziomie 7% rocznie po 2007 roku przez okres 5 lat, przy czym założono brak wzrostów w przyszłości.
- założono także stabilny poziom kapitału pracującego dla ośrodka wypracowującego środki pieniężne w kolejnych latach w stosunku do roku 2006.
- nakłady inwestycyjne oraz amortyzacja dotyczące ośrodka wypracowującego środki pieniężne zostały założone na poziomie nakładów i amortyzacji roku 2006. Nakłady inwestycyjne zostały założone na poziomie roku 2006 z uwzględnieniem nakładów inwestycyjnych poniesionych w roku 2005.
- Użyte prognozy przepływów pieniężnych zostały przygotowane na okres lat pięciu.

Do wyceny wartości użytkowej spółki OptiX przyjęto następujące założenia:

- stopa dyskontowa została założona na poziomie 10,18 i odpowiada stopie przed opodatkowaniem
- przewidywany wzrost zysku ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne na poziomie 7% rocznie po 2007 roku przez okres 5 lat, przy czym założono brak wzrostów w przyszłości.
- założono także stabilny poziom kapitału pracującego dla ośrodka wypracowującego środki pieniężne w kolejnych latach w stosunku do roku 2006.
- nakłady inwestycyjne oraz amortyzacja dotyczące ośrodka wypracowującego środki pieniężne zostały założone na poziomie nakładów i amortyzacji roku 2006. Nakłady inwestycyjne zostały założone na poziomie roku 2006 z uwzględnieniem nakładów inwestycyjnych poniesionych w roku 2005.
- Użyte prognozy przepływów pieniężnych zostały przygotowane na okres lat pięciu.

Grupa przeprowadziła test na utratę wartości kosztów zakończonych prac rozwojowych.

Podstawą do przeprowadzenia testu na utratę były prognozy sprzedaży dla poszczególnych licencji własnych i generowane przez nie przyszłe zdyskontowane przepływy pieniężne. Grupa przyjęła stopę dyskontową na poziomie 10,18%, która odpowiada stopie przed opodatkowaniem, okres użytkowania został określony na 5 lat.

Zgodnie z dokonany szacunkiem Zarząd stwierdził, że na dzień 31 grudnia 2006 roku nie nastąpiła utrata wartości firmy kosztów zakończonych prac rozwojowych.

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA**
13. Połączenia jednostek gospodarczych

W okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2006 roku nie nastąpiło połączenie żadnych jednostek gospodarczych w grupie. Natomiast jak opisano w nocie 32 Spółka połączy się w 2007 roku z innym podmiotem notowanym na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie, spółka ABG Ster – Projekt S.A.

14. Udział we wspólnym przedsięwzięciu

Grupa w okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2006 roku nie posiadała udziałów we wspólnych przedsięwzięciach.

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

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

Wartość aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży jest podana zgodnie z kosztem historycznym. Zdaniem Grupy nie wystąpiły przesłanki trwałej utraty wartości.

Krótkoterminowe pozostałe aktywa finansowe

	31 grudnia 2006 roku	31 grudnia 2005 roku (przekształcone)
	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
Udzielone pożyczki	3 003	3 221
Jednostki uczestnictwa w otwartych funduszach inwestycyjnych	1 007	6
Odpis aktualizujący pożyczkę	(635)	—
Aktywa finansowe razem	3 375	3 227

Na dzień 31 grudnia 2006 roku Grupa posiadała jednostki uczestnictwa w otwartych funduszach inwestycyjnych o wartości 1.007 tys. PLN sklasyfikowane jako aktywa finansowe przeceniane do wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Na dzień 31 grudnia 2005 roku Grupa posiadała jednostki uczestnictwa w otwartych funduszach inwestycyjnych o wartości 6 tys. PLN sklasyfikowane jako aktywa finansowe przeceniane do wartości godziwej przez rachunek zysków i strat.

Pożyczka na kwotę 1.890 tysięcy PLN – termin płatności 30 czerwca 2007 roku – oprocentowanie 5,62% w stosunku rocznym.

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

Pożyczka na kwotę 100 tysięcy PLN – termin płatności 31 grudnia 2007 roku – oprocentowanie WIBOR 3M z ostatniego dnia kwartału w stosunku rocznym.

Pożyczka na kwotę 50 tysięcy PLN – termin płatności 30 czerwca 2007 roku – oprocentowanie WIBOR 1M z dnia podpisania umowy powiększony o 1 punkt procentowy w stosunku rocznym.

Pożyczka na 789 tysięcy PLN – termin płatności 15 stycznia 2008 roku – oprocentowanie WIBOR 1Y powiększony o 3 punkty procentowe w stosunku rocznym.

Dane wykazane w tabeli zawierają naliczone na dzień bilansowy odsetki.

16. Zapasy

	31 grudnia 2006 roku	31 grudnia 2005 roku <i>(przekształcone)</i>
	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
Materiały i komponenty wykorzystane we wdrożeniach systemów	95	114
Licencje i sprzęt komputerowy	12 870	18 187
Zapasy ogółem	12 965	18 301

Żadna kategoria zapasów nie stanowiła zabezpieczenia kredytów lub pożyczek w okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2006 i 2005 roku. Na dzień 31 grudnia 2006 roku i 31 grudnia 2005 roku nie było zapasów wycenianych w cenie sprzedaży netto. W okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2006 roku Grupa dokonała odpisu aktualizującego wartość zapasów w wysokości 96 tysięcy złotych. W okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2005 roku nie dokonano odpisów aktualizujących wartość zapasów.

17. Ujawnienia dotyczące długoterminowych kontraktów informatycznych

	31 grudnia 2006 roku	31 grudnia 2005 roku <i>(przekształcone)</i>
	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
Przychody z tytułu realizacji kontraktów IT (za bieżący okres)	80 118	40 391
Zyski (straty) z tytułu realizacji kontraktów IT (narastająco)	23 780	5 361
Poniesione koszty z tytułu realizacji kontraktów IT (narastająco)	156 489	33 377
Należności z tytułu wyceny kontraktów IT	17 582	19 379
Przychody przyszłych okresów z tytułu realizacji kontraktów IT	16 634	7 926

W okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2006 roku Grupa nie otrzymała żadnych zaliczek z tytułu realizowanych długoterminowych kontraktów informatycznych.

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA**
18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności
Należności z tytułu dostaw i usług (krótkoterminowe)

	31 grudnia 2006 roku	31 grudnia 2005 roku <i>(przekształcone)</i>
	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
Należności z tytułu dostaw i usług		
Od jednostek powiązanych	4 117	3 780
Od jednostek pozostałych	92 885	85 954
Odpis aktualizujący należności z tytułu dostaw i usług	(651)	(354)
	<u>96 351</u>	<u>89 380</u>
Należności z wyceny bilansowej długoterminowych kontraktów IT	<u>17 582</u>	<u>19 379</u>
	<u>17 582</u>	<u>19 379</u>

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi przedstawione są w punkcie 34 dodatkowych informacji i objaśnień.

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

	31 grudnia 2006 roku	31 grudnia 2005 roku <i>(przekształcone)</i>
	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
Należności długoterminowe		
Od jednostek powiązanych	—	45
Od jednostek pozostałych	596	464
	<u>596</u>	<u>509</u>

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA**
Pozostałe należności (bieżące)

	31 grudnia 2006 roku	31 grudnia 2005 roku <i>(przekształcone)</i>
	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
Pozostałe należności od podmiotów powiązanych	1 813	1 468
Należności budżetowe	19	679
Wpłacone kaucje, wadia	369	1 593
Należności z tytułu nie zafakturowanych dostaw	16 578	6 092
Zaliczki na dostawy	139	64
Inne należności	5 389	1 067
	24 307	10 963

W pozycji „Inne należności” na dzień 31 grudnia 2006 roku znajdują się należności z tytułu sprzedaży spółki WiedzaNet w kwocie 5.049 tysięcy złotych.

19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31 grudnia 2006 roku	31 grudnia 2005 roku <i>(przekształcone)</i>
	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
Środki pieniężne w banku i w kasie	1 892	3 315
Lokaty krótkoterminowe	5 989	4 832
Krótkoterminowe środki pieniężne zastrzeżone	15	989
	7 896	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 stanowią zabezpieczenie gwarancji dobrego wykonania umów handlowych udzielonych klientom.

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA**
20. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe (rezerwowe)

Nominalny (statutowy)	31 grudnia 2006 roku	31 grudnia 2005 roku (przekształcone)
	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	31 grudnia 2006 roku	31 grudnia 2005 roku (przekształcone)
	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

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

Wartość nominalna akcji

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

Kapitały zapasowe

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

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

kapitału podstawowego może być użyta tylko na pokrycie straty. Kapitał zapasowy w tej wysokości nie może stanowić źródła wypłaty dywidendy.

Znaczący akcjonariusze Jednostki Dominującej na koniec okresu

	31 grudnia 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 %
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 %
Powszechne Towarzystwo Emerytalne PZU SA		
udział w kapitale	10,43 %	10,43 %
udział w głosach	10,34 %	10,34 %

21. Świadczenia pracownicze
Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia

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

	31 grudnia 2006 roku	31 grudnia 2005 roku
	<i>tys. PLN</i>	<i>(przekształcone) tys. PLN</i>
Stan na początek okresu	143	199
Utworzenie rezerwy	—	35
Rozwiązanie rezerwy	(12)	(91)
Stan na koniec okresu	131	143

Główne założenia przyjęte przez Grupę na dzień bilansowy i zakładane w okresach zakończonych 31 grudnia 2006 roku i 31 grudnia 2005 roku do wyliczenia kwoty zobowiązania są następujące:

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

	31 grudnia 2006 roku	31 grudnia 2005 roku (przekształcone)
Przeciętna długość zatrudnienia w firmie w latach	4,0	4,0
Przewidywana realna stopa wzrostu wynagrodzeń ponad inflację (%)	0%	1%

Grupa prezentuje zyski i straty z tytułu wyceny aktuarialnej w rachunku zysków i strat. Użyta do wyceny stopa dyskontowa nie zmieniła się w stosunku do 2005 roku.

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA**
22. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

	<i>Efektywna stopa procentowa %</i>	<i>Termin spłaty</i>	<i>31 grudnia 2006 roku</i>	<i>31 grudnia 2005 roku</i>
				<i>(przekształcone)</i>
			<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
Długoterminowe				
Kredyt (Volkswagen Bank Polska SA Warszawa)	10,69% w skali roku	13.07.2008	18	46
Razem długoterminowe			18	46
Krótkoterminowe				
Kredyty w rachunku bieżącym (BRE Bank SA Warszawa) Kwota limitu: 15 milionów PLN Zabezpieczeniem umowy jest weksel własny in blanco oraz cesja wierzytelności należnych SPIN SA od jego kontrahentów.	WIBOR 1M +0,95%	30.06.2007	—	282
Kredyt w rachunku bieżącym (PKO BP SA Warszawa) Kwota limitu: 5 milionów PLN Zabezpieczeniem umowy jest weksel własny in blanco oraz cesja wierzytelności należnych SPIN SA od jego kontrahentów	WIBOR 1M +0,70%	06.11.2007	—	—
Kredyt w rachunku bieżącym (BRE Bank SA Warszawa) Linia kredytowa 700 tysięcy PLN Spłata w ratach: - 30.03.2006 – 200 tysięcy PLN - 29.06.2006 – 200 tysięcy PLN - 13.07.2006 – 300 tysięcy PLN Zabezpieczenie: - weksel in blanco - poręczenie SPIN	WIBOR 1M +1,6%	30.07.2006	—	617
Kredyt w rachunku bieżącym (Bank Milenium SA Warszawa) 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 2,5 miliona PLN.	WIBOR 1M +0,5%	11.04.2007	1 434	808
Inne kredyty:				
Kredyt (Volkswagen Bank Polska SA Warszawa)	10,69% w skali roku	13.07.2008	28	25
Kredyt (Bank PeKaO SAXIII O/Warszawa) Zabezpieczenie: - weksel "in blanco" - pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem bankowym - przelew wierzytelności z umów handlowych Maksymalna kwota kredytu 1 milion PLN	WIBOR 1M +2,5%	31.07.2007	754	224
Pożyczka od Qumak-Secom SA (QUMAK Sekom)	7,5% w skali roku	31.12.2005	—	71
Razem krótkoterminowe			2 216	2 027

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

Program emisji obligacji zwykłych na okaziciela

W dniu 2 listopada 2006 roku, SPIN zawarł umowę z BRE Bank SA na rozpoczęcie programu emisji obligacji zwykłych na okaziciela o łącznej wartości nominalnej do 100.000 tysięcy złotych. Emisja obligacji ma na celu optymalizację wykorzystania zewnętrznych źródeł finansowania działalności i zmniejszenie kosztów jego obsługi.

Podstawowe warunki emisji to:

- wartość nominalna jednej obligacji: 100 000 złotych,
- cena emisyjna jednej obligacji: wartość nominalna z dyskontem,
- wartość emisji (programu): emisje w transzach stanowiących wielokrotność wartości nominalnej jednej obligacji, przy czym maksymalna łączna wartość emisji we wszystkich transzach nie może przekroczyć 100 milionów złotych,
- okresy emisji: obligacje krótkoterminowe - emisje w transzach na okresy od 7 dni do 1 roku; obligacje średnioterminowe – okres zapadalności wynosi powyżej 1 roku,
- oprocentowanie obligacji: dyskonto lub premia ustalane w oparciu o stawki rynkowe, w warunkach emisji każdej transzy,
- data wykupu: w datach zapadalności poszczególnych transz, ostatnie transze muszą zostać wyemitowane do 2 listopada 2009 roku,
- płatność odsetek: zgodnie z warunkami emisji danej transzy.

Z obligacjami nie są związane żadne świadczenia niepieniężne.

Stan zobowiązań z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych na dzień 31 grudnia 2006 roku i 31 grudnia 2005 roku przedstawiono w poniższej tabeli:

	31 grudnia 2006 roku	31 grudnia 2005 roku
		<i>(przekształcone)</i>
	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
Na dzień 1 stycznia	—	—
Emisja papierów wartościowych	10 000	—
Wykup papierów wartościowych	—	—
Na dzień 31 grudnia	10 000	—

Dnia 6 listopada 2006 roku zostały subskrybowane obligacje o wartości nominalnej 10.000 tysięcy PLN, rentownością 4,52% w stosunku rocznym z datą wykupu 10 stycznia 2007 roku.

Obligacje zamienne na akcje

W okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2006 roku Grupa nie wyemitowała obligacji zamiennych na akcje.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

23. Rezerwy

	<i>Rezerwa na świadczenia emerytalne</i> tys. PLN	<i>Rezerwa na szczególne ryzyka gospodarcze</i> tys. PLN	<i>Rezerwa na straty na kontraktach</i> tys. PLN	<i>Ogółem</i> tys. PLN
Na dzień 1 stycznia 2006 roku	143	340	125	608
Zawiązanie lub zwiększenie	—	31	125	156
Rozwiązane lub wykorzystanie	(12)	(340)	(56)	(408)
Wyłączenie spółki z konsolidacji	—	(11)	—	(11)
Na dzień 31 grudnia 2006 roku	131	20	194	345
Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2006 roku	—	20	194	214
Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2006 roku	131	—	—	131
	131	20	194	345
Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2005 roku	—	340	76	416
Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2005 roku	143	—	49	192
	143	340	125	608

Rezerwa na świadczenia emerytalne

Grupa tworzy rezerwę w oparciu o wyliczenia metodami aktuarialnymi. Szczegółowe wyliczenia zostały przedstawione w nocie 21.

Rezerwa na szczególne ryzyka gospodarcze

Na dzień 31 grudnia 2005 roku Grupa pokazywała w bilansie rezerwę na szczególne ryzyka gospodarcze w wysokości 340 tysięcy złotych. W okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2006 roku Grupa rozwiązała rezerwę na ogólne ryzyko gospodarcze gdyż w opinii Zarządu ryzyko, na które została utworzona rezerwa jest znikome. Zbycie spółki zależnej spowodowało obniżenie stanu rezerwy o 11 tysięcy złotych.

Rezerwa na straty na kontraktach

Grupa 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, poniesienie kosztów w okresie 12 miesięcy od daty bilansowej.

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA**
**24. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania
(krótkoterminowe)**

	31 grudnia 2006 roku	31 grudnia 2005 roku <i>(przekształcone)</i>
	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
Wobec jednostek powiązanych	1 375	374
Wobec jednostek pozostałych	64 918	71 394
	66 293	71 768
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		
Podatek dochodowy od osób prawnych	3 548	2 114
	3 548	2 114
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych		
Podatek VAT	6 002	5 810
Podatek zryczałtowany u źródła	83	—
Podatek dochodowy od osób fizycznych (od pracowników)	985	871
Zakład Ubezpieczeń Społecznych	1 846	1 802
Pozostałe	31	219
	8 947	8 702
Pozostałe zobowiązania		
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	1 069	1 214
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	11 621	11 696
Inne zobowiązania	2 479	1 097
	15 169	14 007
Rozliczenia międzyokresowe kosztów		
Rezerwa na świadczenia urlopowe	1 462	1 438
Rezerwy na koszty	2 271	2 116
	3 733	3 554
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		
Przychody przyszłych okresów - usługi serwisowania i inne	3 836	7 926
Zobowiązania z tytułu wyceny długoterminowych kontraktów IT	12 858	214
	16 694	8 140

Na dzień 31 grudnia 2006 roku i 31 grudnia 2005 roku Grupa wykazywała zobowiązania wobec Prokom Software SA w kwocie 11 621 tys. PLN z tytułu nabycia przez SPIN SA 66,48% wszystkich udziałów OptiX Polska sp. z o.o. w 2005 roku.

Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań finansowych:

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi przedstawione są w nocie 34 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.

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

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.

25. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z późniejszymi zmianami stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 20 pracowników na pełne etaty. Grupa tworzy taki fundusz i dokonuje okresowych odpisów w wysokości odpisu podstawowego. Celem Funduszu jest subsydiowanie działalności socjalnej Grupy, pożyczek udzielonych jej pracownikom oraz pozostałych kosztów socjalnych.

Grupa skompensowała aktywa Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu, ponieważ aktywa te nie stanowią oddzielnych aktywów Grupy. W związku z powyższym, saldo netto wynosi 0.

Tabele poniżej przedstawiają analitykę aktywów, zobowiązań oraz kosztów Funduszu.

	31 grudnia 2006 roku	31 grudnia 2005 roku
Środki trwale wniesione do Funduszu	–	–
Pożyczki udzielone pracownikom	92	131
Środki pieniężne	191	107
Zobowiązania z tytułu Funduszu	269	238
Pozostałe zobowiązania	14	–
Saldo po skompensowaniu	–	–
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	516	482

26. Rozliczenie z tytułu umów leasingowych**Leasing operacyjny – Grupa jako leasingobiorca**

Na dzień 31 grudnia 2006 roku, przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów leasingu operacyjnego przedstawiają się następująco:

	31 grudnia 2006 roku	31 grudnia 2005 roku
	<i>tys. PLN</i>	<i>(przekształcone) tys. PLN</i>
W okresie 1 roku	700	719
W okresie od 1 do 5 lat	684	915
	1 384	1 634

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

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA**
Leasing operacyjny – Grupa jako leasingodawca

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

Leasing finansowy – Grupa jako leasingobiorca

Na dzień 31 grudnia 2006 roku, przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów nieodwołalnego leasingu finansowego przedstawiają się następująco:

	31 grudnia 2006 roku	31 grudnia 2005 roku (przekształcone)
	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
W okresie 1 roku	181	236
W okresie od 1 do 5 lat	322	97
Łączna wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych	503	333
Koszty stanowiące opłaty finansowe	85	36
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat	418	297

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

Leasing finansowy – Grupa jako leasingodawca

Na dzień 31 grudnia 2006 roku oraz na dzień 31 grudnia 2005 roku Grupa nie występowała jako strona leasingu finansowego.

27. Zobowiązania warunkowe

	31 grudnia 2006 roku	31 grudnia 2005 roku (przekształcone)
	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
Poręczenie spłaty pożyczki	—	—
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	21 496	23 310
Razem zobowiązania warunkowe na koniec okresu	21 496	23 310

Gwarancje

Zobowiązania warunkowe Grupy dotyczące gwarancji bankowych udzielonych jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych wynikają z umów zawartych z BRE Bank Katowice, Bankiem Millennium i BZ WBK SA Na dzień 31 grudnia 2006 roku Grupa posiada także aktywne gwarancje

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

ubezpieczeniowe zawarte z Towarzystwem Ubezpieczeń i Reasekuracji Warta SA i STU Ergo Hestia SA z tytułu:

- należytego wykonania zawartych umów na łączną kwotę 7.065 tysięcy złotych,
- przystąpienia do przetargów publicznych (wadia) na łączną kwotę 3.075 tysięcy złotych.

Grupa prowadzi liczne kontrakty długoterminowe. Realizacja kilku z nich jest istotnie opóźniona. Zgodnie z zapisami w umowach opóźnienia w realizacji kontraktów mogą nieść ze sobą możliwość naliczenia kar z tytułu opóźnień. Zarząd Jednostki Dominującej stoi na stanowisku, iż prawdopodobieństwo wystąpienia ewentualnych kar jest minimalne. Tym bardziej, iż rozpoczęte zostały rozmowy mające na celu kontraktowe ujęcie odstąpienia od kar. W związku z powyższym ryzyko poniesienia dodatkowych kosztów nie zostało odzwierciedlone w sprawozdaniach finansowych Grupy za 2006 rok.

28. Zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny

W dniu 21 października 2005 roku weszła w życie większość przepisów ustawy o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym („ZSEE”). Nakłada ona na podmioty wprowadzające na rynek sprzęt elektroniczny i elektryczny (producentów oraz importerów) m.in. obowiązek zorganizowania i sfinansowania odbierania od prowadzących punkty zbierania zużytego sprzętu, przetwarzania, odzysku, w tym recydingu, i unieszkodliwiania zużytego sprzętu. Od dnia 1 stycznia 2008 roku wprowadzający sprzęt przeznaczony dla gospodarstw domowych będzie obowiązany do zapewniania zbierania zużytego sprzętu pochodzącego z gospodarstw domowych.

Zarząd Jednostki Dominującej przeanalizował wymienione wyżej przepisy i uznał, iż Grupa nie jest podmiotem wprowadzającym na rynek sprzęt elektroniczny i elektryczny (producentem lub importerem) i nie ciąży na niej obowiązki wymienione w ustawie. W konsekwencji, Grupa nie utworzyła rezerwy ani z tytułu zobowiązania do zbierania historycznego ZSEE, ani też nowego ZSEE.

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

29. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej

Wynagrodzenia wypłacone i należne członkom Zarządu oraz Rady Nadzorczej SPIN SA w okresie od 1 stycznia 2006 roku do 31 grudnia 2006 roku (tys. PLN)

Zarząd, w tym	1 119
Michał Górski	483
Zbigniew Kuliński	160
Jerzy Gałuszka	476
Rada Nadzorcza, w tym	31
Andrzej Musioł	8
Dariusz Górka	6
Paweł Homiński	3
Zbigniew Kuliński	4
Bartosz Jałowiecki	4
Beata Stelmach	3
Anna Kulińska	3

Dodatkowo Pan Andrzej Musioł otrzymał od Spółki dominującej wynagrodzenie wynikające z umowy o pracę. W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 roku wynagrodzenie to wyniosło 49 tysięcy złotych.

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

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

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

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA**
30. Rachunek przepływów pieniężnych

Uzgodnienie pozycji rachunku przepływów pieniężnych

	12 miesięcy do 31 grudnia 2006 roku	12 miesięcy do 31 grudnia 2005 roku <i>(przekształcone)</i>
	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
Bilansowa zmiana stanu należności	(18 605)	(35 764)
Korekta o należności z tytułu leasingu	(17)	(117)
Korekta o zmianę stanu należności z tytułu zakupu środków trwałych	(4)	(6)
Należności z tytułu sprzedaży WiedzaNet	5 049	—
Włączenie/wyłączenie spółki do/z konsolidacji	(3 127)	9 872
Zmiana stanu należności w rachunku przepływów pieniężnych	(16 704)	(26 015)
Bilansowa zmiana zobowiązań	(3 733)	39 662
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu zakupu długoterminowych aktywów finansowych	—	(10 621)
Zmiana stanu zobowiązań leasingowych	161	493
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych	(230)	121
Zmiana stanu zobowiązań względem udziałowców zabezpieczonych wekslem	—	18 490
Włączenie/wyłączenie spółki do/z konsolidacji	932	(15 710)
Kompensata pożyczki z zobowiązaniem	(839)	—
Zobowiązania wynikające ze sposobu rozliczania projektu celowego	790	—
Zmiana stanu zobowiązań	(2 919)	32 435
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	9 488	(8 187)
Włączenie/wyłączenie spółki do/z konsolidacji	202	(90)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	9 690	(8 277)
Bilansowa zmiana stanu rezerw	(263)	(350)
Włączenie/wyłączenie spółki do/z konsolidacji	—	(25)
Zmiana stanu rezerw	(263)	(375)
Bilansowa zmiana stanu zapasów	5 336	(17 421)
Włączenie/wyłączenie spółki do/z konsolidacji	(35)	10 729
Zmiana stanu zapasów	5 301	(6 692)

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

31. Znaczące zdarzenia w okresie sprawozdawczym

Zamiar połączenia

W dniu 3 października 2006 roku SPIN SA oraz ABG Ster – Projekt SA z siedzibą w Warszawie podpisały porozumienie dotyczące połączenia obydwu spółek. Połączenie zostanie przeprowadzone zgodnie z art. 492 § 1 pkt. 1 Kodeksu Spółek Handlowych tj. poprzez przeniesienie całego majątku SPIN SA (spółka przejmowana) za akcje ("Akcje Połączeniowe"), które ABG Ster-Projekt SA (spółka przejmująca) wyda akcjonariuszom SPIN SA (połączenie poprzez przejęcie). Wstępny harmonogram zakłada zakończenie procesu połączenia do 30 czerwca 2007 roku. Celem połączenia jest doprowadzenie do powstania jednej z największych firm w Polsce oferujących oprogramowanie własne oraz połączenie wiedzy i kompetencji obu firm z innych obszarów, co pozwoli na zwiększenie konkurencyjności Spółki nie tylko na rynku krajowym, ale również zagranicznym, dywersyfikację portfela klientów, jak również wzbogacenie dotychczasowej oferty.

Zbycie spółki zależnej

SPIN SA w dniu 28 grudnia 2006 roku podpisał umowę sprzedaży 3.480 udziałów spółki WiedzaNet z siedzibą w Warszawie, stanowiących 100% kapitału zakładowego i uprawniających do wykonywania 100% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu udziałowców WiedzaNet sp. z o.o. Nabywcami są: Capital Partners SA z siedzibą w Warszawie, który nabył 2.362 udziały za łączną kwotę 4.450.008 PLN; Secus sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach, który nabył 318 udziałów za łączną kwotę 599.112 PLN oraz Jerzy Durślewicz, Prezes Zarządu WiedzaNet sp. z o.o., Dorota Draczyńska Wiceprezes Zarządu WiedzaNet sp. z o.o., Bogdan Wasilewski Wiceprezes Zarządu WiedzaNet sp. z o.o. Członkowie Zarządu WiedzaNet nabyli łącznie 800 udziałów za łączną kwotę 3 PLN.

Łączna cena sprzedaży wszystkich udziałów wynosiła 5.049.123 PLN. Wartość księgową udziałów WiedzaNet sp. z o.o. w księgach rachunkowych SPIN SA na dzień 28 grudnia 2006 roku wynosiła 2.400.000 PLN. Koszty sprzedaży wyniosły 281.000 PLN. Dokonana transakcja jest konsekwencją porządkowania grupy SPIN SA i optymalizacji jej struktury majątkowej. SPIN SA realizując postanowienia wcześniej nie wdrożonego porozumienia z 14 lipca 2004 roku sprzedał członkom Zarządu WiedzaNet udziały za 3 PLN. W związku z powyższym Zarząd SPIN SA mając na celu zawarte w porozumieniu rozliczenie z Członkami Zarządu WiedzaNet zdecydował o sprzedaży 800 udziałów za 3 PLN. Wartość tych udziałów na dzień sprzedaży wynosiła 1.507.200 PLN.

Finansowanie działalności

W dniu 27 listopada 2006 roku SPIN zawarł kolejny aneks do umowy o współpracy z BRE Bankiem SA z siedzibą w Warszawie, Oddział Regionalny w Katowicach w zakresie korzystania z produktów i usług banku w ramach ustalonego limitu na finansowanie bieżącej działalności Spółki. Na podstawie w/w aneksu, BRE Bank SA zmienił Spółce limit z 16,3 do 15 milionów złotych. W ramach tego limitu wyraził gotowość do udostępnienia następujących produktów: gwarancji bankowych

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPA KAPITAŁOWA SPIN SA

w okresie do 29 czerwca 2010 roku w wysokości 4 milionów złotych, kredytu w rachunku bieżącym do maksymalnej kwoty 15 milionów złotych w okresie do 28 czerwca 2007 roku, limitu na zabezpieczenie transakcji pochodnych do maksymalnej kwoty 500 tysięcy złotych. Zabezpieczeniem umowy jest weksel własny in blanco oraz cesja wierzytelności należnych SPIN SA od jego kontrahentów. Zmiana warunków umowy była związana z podpisaniem przez SPIN SA Umowy gwarancji sprzedaży w ramach Programu emisji obligacji.

Emisja obligacji

W dniu 2 listopada 2006 roku, SPIN zawarł umowę z BRE Bank SA na rozpoczęcie programu emisji obligacji zwykłych na okaziciela o łącznej wartości nominalnej do 100.000 tysięcy złotych. Planowana emisja obligacji ma na celu optymalizację wykorzystania zewnętrznych źródeł finansowania działalności i zmniejszenie kosztów jego obsługi.

Podstawowe warunki emisji to:

- wartość nominalna jednej obligacji: 100.000 złotych,
- cena emisyjna jednej obligacji: wartość nominalna z dyskontem lub z premią,
- wartość emisji (programu): emisje w transzach stanowiących wielokrotność wartości nominalnej jednej obligacji, przy czym maksymalna łączna wartość emisji we wszystkich transzach nie może przekroczyć 100 milionów złotych,
- okresy emisji: obligacje krótkoterminowe - emisje w transzach na okresy od 7 dni do 1 roku; obligacje średnioterminowe – okres zapadalności wynosi powyżej 1 roku,
- oprocentowanie obligacji: dyskonto lub premia ustalane w oparciu o stawki rynkowe, w warunkach emisji każdej transzy,
- data wykupu: w datach zapadalności poszczególnych transz, ostatnie transze muszą zostać wyemitowane do 2 listopada 2009 roku,
- płatność odsetek: zgodnie z warunkami emisji danej transzy.

Z obligacjami nie są związane żadne świadczenia niepieniężne.

32. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Plan połączenia spółek

28 lutego 2007 roku został podpisany i zgłoszony do Sądu Rejonowego w Katowicach plan połączenia SPIN SA ze spółką ABG Ster – Projekt SA z siedzibą w Warszawie, przy Al. Jerozolimskich 123A, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000049592. Szczegółowe informacje dotyczące połączenia zostały przekazane akcjonariuszom tzw. raportami bieżącymi.

Nabycie udziałów w spółce zależnej

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

SPIN SA, w dniu 22 lutego 2007 roku, podpisał umowę dotyczącą nabycia od Prokom Software SA 247 udziałów w OptiX Polska sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni ("OptiX"). Nabyte udziały stanowią 33,52% kapitału zakładowego oraz 28,07% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu OptiX, co wraz z dotychczas posiadanymi przez Spółkę 490 udziałami stanowi łącznie 100% kapitału zakładowego i liczby głosów na zgromadzeniu wspólników OptiX. Łączna wartość umowy to 14,2 miliona złotych. Zobowiązania względem Prokom Software wynikające z zakupów udziałów w OptiX Sp. z o.o. zgodnie planem połączenia zostanie rozliczone emisją akcji połączonych Spółek.

Wykup wyemitowanych obligacji

Dnia 10 stycznia 2007 roku SPIN SA wykupił wyemitowane obligacje.

33. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych

Nie wystąpiły żadne znaczące zdarzenia w latach ubiegłych, które zostałyby ujęte w sprawozdaniu finansowym za okres 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2006 roku.

W kolumnie "przekształcone" w sprawozdaniach finansowych za 2005 rok Grupa SPIN SA zaprezentowała korekty bilansu otwarcia. Korekta dotyczyła kosztów sprzedaży, które na podstawie podpisanej umowy powinny zostać ujęte w kosztach 2005 roku. Na skutek przeoczenia informacja ta nie znalazła odzwierciedlenia w sprawozdaniach Grupy za rok obrotowy 2005. W związku z zaistniałą sytuacją Zarząd Jednostki Dominującej w trakcie przeglądu sprawozdań za pierwsze półrocze 2006 roku uznał, że sprawozdanie finansowe za rok 2005 zostało obarczone istotnym błędem, podjął decyzję o korekcie błędu i skorygowaniu bilansu otwarcia w sprawozdaniach finansowych Grupy. W wyniku korekty zyski zatrzymane Grupy za 2005 rok zostały obniżone, a bierne rozliczenia międzyokresowe wzrosły o 1 649 tysięcy złotych. Zysk na jedną akcję obniżył się z 1,97 złotych do 1,67 złotych.

34. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Transakcje z podmiotami powiązаныmi w 2006 roku

Sprzedaż oraz zakupy za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 roku, należności i zobowiązania na dzień 31 grudnia 2006 roku. Transakcje z jednostkami powiązаныmi nie są zabezpieczane oraz nie podlegają wzajemnej kompensacie.

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

Podmiot powiązany	Rok	Sprzedaż na	Zakupy od	Należności od	Zobowiązania
		rzecz podmiotów	podmiotów	podmiotów	wobec
		powiązanych	powiązanych	powiązanych	podmiotów
		tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	powiązanych
					tys. PLN
Prokom Software SA	2006	8 823	1 681	5 839	12 319
Incenti SA	2006	3 263	98	—	—
ABG Stert-Projekt SA	2006	192	92	91	107
DRQ Serwis sp. z o.o.	2006	—	137	—	—
Koma Nord sp. z o.o.	2006	—	38	—	46
Softbank Serwis sp. z o.o.	2006	17	10	—	—
COMP SA	2006	12	196	—	524

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

W zobowiązaniach do jednostek powiązanych względem Prokom Software SA ujęto kwotę 11.621 tysięcy złotych z tytułu zakupu udziałów OptiX Polska sp. z o.o.

W okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2006 roku nie wystąpiły transakcje z członkami Zarządów i Rady Nadzorczych inne niż wypłaty wynagrodzeń oraz sprzedaż zarządowi WiedzaNet części udziałów spółki WiedzaNet Sp. z o.o., która została szczegółowo opisana w nocie 31.

Transakcje z podmiotami powiązanymi w 2005 roku.

Sprzedaż i zakupy za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 roku, należności i zobowiązania na dzień 31 grudnia 2005 roku.

Podmiot powiązany	Rok	Sprzedaż na	Zakupy od	Należności od	Zobowiązania
		rzecz podmiotów	podmiotów	podmiotów	wobec
		powiązanych	powiązanych	powiązanych	podmiotów
		tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	powiązanych
					tys. PLN
Prokom Software SA	2005	1 846	152	2 257	11 767
Prokom Investment SA	2005	—	—	92	—
Incenti SA	2005	4 500	93	2 587	113
ABG Stert-Projekt SA	2005	—	289	—	—
Koma SA	2005	72	16	24	7
Koma Nord sp. z o.o.	2005	—	—	—	59
Combidata Poland sp. z o.o.	2005	—	1	—	—
Softbank SA	2005	—	151	—	55
COMP SA	2005	281	—	287	—

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

Poza wyżej wymienionymi Spółka nie zawierała żadnych innych transakcji z podmiotami powiązanymi.

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

Podstawowe dane spółek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym (jednostki zależne) i wycenionych metodą praw własności (jednostki stowarzyszone) za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 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.	418	3
WiedzaNet sp. z o.o.	Warszawa	Produkcja i dystrybucja szkoleń internetowych (e-learningu).	7 304	920
SK Galkom sp. z o.o.	Rzeszów	Dostarczanie oraz serwisowanie kompleksowych systemów bilingowych dla dostawców mediów komunalnych.	6 937	360
PIW Kom-Pakt sp. z o.o.	Warszawa	Tworzenie, wdrażanie i rozwój zintegrowanych systemów zarządzania oraz systemów bilingowych, głównie dla przedsiębiorstw wodociągowych i ciepłowniczych.	18 327	2 634
OptiX sp. z o.o.	Gdynia	Projektowanie i wdrażanie systemów rejestracji, monitorowania i analizy korzystania użytkowników sieci telefonicznej z usług telekomunikacyjnych	103 020	3 331
Sapen sp. z o.o.	Bydgoszcz	Projektowanie i wdrażanie systemów rejestracji, monitorowania i analizy zużycia mediów energetycznych w obiektach z rozbudowaną gospodarką energetyczną.	101	17
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.	13 154	310

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

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

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

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

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

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

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

Skrócone informacje finansowe dotyczące posiadanych inwestycji na dzień 31 grudnia 2006 roku przedstawiają się następująco:

	Sapen sp. z o.o.	Steren sp. z o.o.
	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
Aktywa trwale	1	516
Aktywa obrotowe	47	3 492
Aktywa netto	47	1 063
Zobowiązania długoterminowe	—	—
Zobowiązania krótkoterminowe	1	2 945

Przychody i zyski jednostek stowarzyszonych za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2006 roku przedstawiają się następująco:

	Sapen sp. z o.o.	Steren sp. z o.o.
	<i>tys. PLN</i>	<i>tys. PLN</i>
Przychody	101	13 154
Zysk netto	17	310
Wartość bilansowa inwestycji	22	138

35. Struktura zatrudnienia

Zatrudnienie w Grupie na 31 grudnia 2006 roku kształtowało się następująco:

	2006 rok
Zarząd Jednostki Dominującej	2
Zarządy Jednostek z Grupy	9
Biura zarządów	10
Biuro handlowe	40
Pion produkcji oprogramowania i wdrożeń	572
Pion techniczny	31
Biuro koordynacji projektów informatycznych	29
Pozostali	83
Razem	776

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

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	816

36. 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.

W listopadzie Grupa podpisała program emisji papierów wartościowych - obligacji zwykłych na okaziciela o łącznej wartości nominalnej do 100.000 tysięcy złotych. Oprocentowanie obligacji jest ustalone jako dyskonto lub premia oparta o stawki rynkowe w warunkach emisji każdej transzy.

Zyski Grupy oraz przepływy pieniężne z działalności operacyjnej są, w pewnym zakresie, narażone na zmiany stóp procentowych, ponieważ większość zobowiązań finansowych Grupy oparta jest o zmienne stopy procentowe oparte na stopie WIBOR 1M lub 3M powiększonej o marżę kredytodawców, która w okresie sprawozdawczym i w 2005 roku kształtowała się pomiędzy 1% do 3%.

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

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. Na dzień 31 grudnia 2006 roku Grupa nie zabezpieczyła transakcji sprzedaży denominowanych w walutach obcych, z tytułu których na dzień bilansowy istniały uprawdopodobnione przyszłe zobowiązania.

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.

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

Wartość godziwa

Wartość godziwa posiadanych przez Grupę aktywów i zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2006 roku i 31 grudnia 2005 roku nie różni się znacząco od ich wartości bilansowej.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej za okres zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku i zatwierdzone do publikacji uchwałą Zarządu Grupy z dnia 6 kwietnia 2007 roku.

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpis
6 kwietnia 2007 roku	Michał Górski	Prezes Zarządu	
6 kwietnia 2007 roku	Jerzy Gałuszka	Wiceprezes Zarządu	