

SPIN SPÓŁKA AKCYJNA

Sprawozdanie Finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Wraz z opinią Biegłego rewidenta

Za rok zakończony dnia 31 grudnia
2006 roku

SPIS TREŚCI

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT SPIN SA.....	3
BILANS SPIN SA.....	4
RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH SPIN SA.....	6
SPRAWOZDANIA ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM SPIN SA.....	8
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA.....	10
1. Informacje ogólne	10
2. Identyfikacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego	11
3. Korekta błędów	11
4. Istotne zasady rachunkowości	12
5. Przychody i koszty	33
6. Podatek dochodowy	37
7. Działalność zaniechana.....	40
8. Zysk przypadający na jedną akcję	40
9. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	41
10. Rzeczowe aktywa trwałe	42
11. Nieruchomości inwestycyjne	44
12. Wartości niematerialne i wartość firmy	46
13. Badanie utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy oraz innych wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania	48
14. Połączenia jednostek gospodarczych	49
15. Udział we wspólnym przedsięwzięciu	49
16. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	49
17. Zapasy	53
18. Ujawnienia dotyczące długoterminowych kontraktów informatycznych	53
19. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	54
20. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	55
21. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe (rezerwowe)	56
22. Świadczenia pracownicze	57
23. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	58
24. Rezerwy.....	61
25. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)	63
26. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS.....	64
27. Rozliczenie z tytułu umów leasingowych	65
28. Zobowiązania warunkowe	66
29. Zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny	66
30. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej.....	67
31. Rachunek przepływów pieniężnych	69
32. Znaczące zdarzenia w okresie sprawozdawczym	70
33. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	71
34. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych	71
35. Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	72
36. Struktura zatrudnienia	73
37. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.	74
38. Wartość Godziwa	75
ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	76

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT SPIN SA

Za okresy 12 miesięcy zakończone dnia 31 grudnia 2006 roku oraz 31 grudnia 2005 roku

	Nota	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005 (przekształcone)
		tys. PLN	tys. PLN
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	5	109 315	113 803
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		85 282	88 479
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		24 033	25 324
Koszt własny sprzedaży	5	83 692	82 574
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług		64 505	59 628
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		19 187	22 946
Zysk/strata brutto ze sprzedaży		25 623	31 229
Koszty sprzedaży i dystrybucji		12 285	10 580
Koszty ogólnego zarządu		14 507	15 185
Pozostałe przychody operacyjne	5	497	371
Pozostałe koszty operacyjne	5	1 185	968
Zysk/strata z działalności kontynuowanej		(1 857)	4 867
Przychody finansowe	5	4 773	1 057
Koszty finansowe	5	1 154	1 340
Zysk/strata brutto		1 762	4 584
Podatek dochodowy (obciążenie podatkowe)	6	536	1 137
Zysk/strata netto z działalności gospodarczej		1 226	3 447
Zysk/strata za rok obrotowy		1 226	3 447
Zysk netto przypadający na jedną akcję	8		
podstawowy z zysku netto		0,22 PLN	0,62 PLN
rozwodniony z zysku netto		0,22 PLN	0,62 PLN

Średnioważona 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 10 do 77 stanowią integralną część sprawozdania.

BILANS SPIN SA

Na dzień 31 grudnia 2006 roku oraz na dzień 31 grudnia 2005 roku

	Nr Noty	31 grudnia 2006 roku	31 grudnia 2005 roku
			(przekształcone)
AKTYWA		tys. PLN	tys. PLN
Aktywa trwałe (długoterminowe)		99 534	93 768
Rzeczowe aktywa trwałe	10	8 529	8 795
Nieruchomości inwestycyjne	11	1 140	1 004
Wartość firmy	13	44 428	44 428
Pozostałe wartości niematerialne	12	18 326	11 123
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	82	—
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	16	1 444	1 443
Inwestycje w jednostki zależne	16	23 949	26 349
Należności długoterminowe	19	596	509
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		1 040	117
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		75 441	59 933
Zapasy	17	4 180	965
Rozliczenia międzyokresowe		2 739	5 231
Należności z tytułu dostaw i usług	19	41 187	41 255
Należności z wyceny bilansowej długoterminowych kontraktów IT	18	15 393	5 532
Inne należności	19	5 609	1 808
Aktywa finansowe	16	3 375	4 073
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	20	2 958	1 069
SUMA AKTYWÓW		174 975	153 701

BILANS SPIN SA

Na dzień 31 grudnia 2006 roku oraz na dzień 31 grudnia 2005 roku

	Nr Noty	31 grudnia 2006 roku	31 grudnia 2005 roku (przekształcone)
PASYWA		tys. PLN	tys. PLN
Kapitał własny		116 327	116 538
Kapitał podstawowy	21	55 291	55 291
Nadwyżka wartości emisyjnej nad nominalną		10 708	10 708
Zyski zatrzymane		50 328	50 539
Zobowiązania długoterminowe		118	653
Rezerwy	22	118	118
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	—	459
Zobowiązania długoterminowe		—	76
Zobowiązania krótkoterminowe		58 530	36 510
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	23	—	282
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	23	10 000	—
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	25	22 881	10 744
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	25	998	999
Inne zobowiązania budżetowe	25	4 739	7 037
Pozostałe zobowiązania	25	12 794	13 238
Rezerwy	24	194	409
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	25	3 248	2 707
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	25	3 676	1 094
SUMA ZOBOWIĄZAŃ		58 648	37 163
SUMA PASYWÓW		174 975	153 701

Noty do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 77 stanowią integralną część sprawozdania.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH SPIN SA

Za okresy 12 miesięcy zakończone dnia 31 grudnia 2006 roku oraz 31 grudnia 2005 roku

	Nr Noty	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005 (przekształcone)
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem		1 762	4 584
Korekty o pozycje:		2 491	3 439
Amortyzacja	5	4 603	4 313
Zmiana stanu zapasów		(3 215)	29
Zmiana stanu należności	31	(8 653)	15 789
Zmiana stanu zobowiązań	31	9 304	(13 118)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	31	4 692	(3 242)
Zmiana stanu rezerw		(215)	(442)
Koszty odsetek		(94)	(138)
Zyski / straty z różnic kursowych		(1 382)	106
Zyski / straty z działalności inwestycyjnej		(2 585)	142
Inne		36	—
Środki pieniężne netto wygenerowane z działalności operacyjnej		4 253	8 023
Zapłacony podatek dochodowy		(999)	(2 198)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		3 254	5 825
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	31	122	1 484
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		55	8 320
Wpływy ze sprzedaży innych aktywów finansowych		—	—
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(12 252)	(5 283)
Nabycie inwestycji w jednostkach zależnych		—	(5 844)

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH SPIN SA

	Nr Noty	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005 (przekształcone)
Pożyczki spłacone		369	125
Pożyczki udzielone		(150)	(2 074)
Otrzymane odsetki		282	1 469
Dywidendy otrzymane		356	6
Inne		635	
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej		(10 583)	(1 797)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych		9 920	—
Wpływy z tytułu emisji akcji		—	1 714
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(181)	(493)
Zaciągnięcie/spłata pożyczek i kredytów		(282)	(658)
Wydatki z tytułu umorzenia udziałów		—	(19 056)
Wypłata dywidendy		(1 437)	—
Inne wydatki		1 198	(1 279)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		9 218	(19 772)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na dzień 1 stycznia 2006 roku i 1 stycznia 2005 roku	20	1 069	16 813
Zmiana środków pieniężnych netto:		1 889	(15 744)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	20	2 958	1 069
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania		—	957

Noty do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 77 stanowią integralną część sprawozdania.

SPRAWOZDANIA ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM SPIN SA

za okresy 12 miesięcy zakończone dnia 31 grudnia 2006 oraz 31 grudnia 2005 roku

Za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2006 roku	Kapitał podstawowy tys. PLN	Nadwyżka wartości emisyjnej nad nominalną tys. PLN	Zyski zatrzymane tys. PLN	Kapitał własny ogółem tys. PLN
Na dzień 1 stycznia 2006 roku	55 291	10 708	51 805	117 804
Korekta błędu z lat poprzednich (nota nr 3)	—	—	(1 266)	(1 266)
Na dzień 1 stycznia 2006 roku przekształcone	55 291	10 708	50 539	116 538
Zysk / Strata za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku	—	—	1 226	1 226
Dywidenda	—	—	(1 437)	(1 437)
Na dzień 31 grudnia 2006 roku	55 291	10 708	50 328	116 327
Za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 roku (przekształcone)	Kapitał podstawowy tys. PLN	Nadwyżka wartości emisyjnej nad nominalną tys. PLN	Zyski zatrzymane tys. PLN	Kapitał własny ogółem tys. PLN
Na dzień 1 stycznia 2005 roku	53 576	10 708	47 092	111 376
Zysk / Strata za okres 12 miesięcy kończący się 31 grudnia 2005 roku	—	—	3 447	3 447
Emisja kapitału akcyjnego	1 715	—	—	1 715
Na dzień 31 grudnia 2005 roku	55 291	10 708	50 539	116 538

Noty do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 77 stanowią integralną część sprawozdania.

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. 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. Uchwałą numer 18/06 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia SPIN SA z dnia 22 czerwca 2006 roku zysk wypracowany w roku obrotowym 2005, w wysokości 4.712.950,94 złotych został podzielony w następujący sposób:

- 1 437 559,24 złotych, czyli 0,26 złotych na jedną akcję, na wypłatę dywidendy
- 3 275 391,70 złotych na kapitał zapasowy.

Zgodnie z artykułem 396 § 5 kodeksu spółek handlowych o użyciu kapitału zapasowego decyduje Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, jednakże część zysków zatrzymanych tworzona 8% odpisem może być użyta tylko na pokrycie straty. Kapitał zapasowy w tej wysokości nie może stanowić źródła wypłaty dywidendy.

Spółka prezentuje kapitał zapasowy w zagregowanej pozycji zyski zatrzymane.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku

1. Informacje ogólne

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

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

Spółka 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.

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

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

SPIN SA jest spółką dominującą w Grupie SPIN. Natomiast w stosunku do SPIN-u jednostką dominującą jest Prokom Software SA. Na dzień 31 grudnia 2006 roku Prokom Software SA posiadał 50,4% akcji SPIN SA, dających 49,98% 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 na trzyletnią kadencję. Rada Nadzorcza została powołana dnia 22 czerwca 2006 roku na dwuletnią kadencję. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania skład Zarządu oraz Rady Nadzorczej Spółki przedstawiał się następująco:

Zarząd

Michał Górski	Prezes Zarządu
Jerzy Gałuszka	Wiceprezes Zarządu



INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

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

Rada Nadzorcza:

Andrzej Musioł	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Dariusz Górka	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Paweł Homiński	Członek Rady Nadzorczej
Zbigniew Kuliński	Sekretarz Rady Nadzorczej
Bartosz Jałowiecki	Członek Rady Nadzorczej

W dniu 18 kwietnia 2006 roku Pani Anna Kulińska złożyła rezygnację z funkcji członka Rady Nadzorczej SPIN SA. W dniu 22 czerwca Zarząd SPIN SA otrzymał informację o powołaniu w tym dniu przez Prokom Software SA trzech członków Rady Nadzorczej nowej kadencji. Do Rady Nadzorczej zostali powołani: Pan Andrzej Musioł, Pan Dariusz Górka oraz Pan Bartosz Jałowiecki.

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

2. Identyfikacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Spółka sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku, które zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 6 kwietnia 2007 roku.

3. Korekta błędu

W sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku miała miejsce korekta błędu podstawowego. 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 SPIN SA za rok obrotowy 2005. W związku z zaistniałą sytuacją Zarząd SPIN SA 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 SPIN SA. W wyniku korekty zyski zatrzymane Spółki za 2005 rok zostały obniżone, a bierne rozliczenia międzyokresowe wzrosły o 1 266 tysięcy złotych. Korekta ta nie ma wpływu na podatek odroczony. Zysk na jedną akcję obniżył się z 0,85 PLN do 0,62 PLN.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

4. 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 SPIN SA i walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych („tys. PLN”).

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

Oświadczenie o zgodności

Niniejsze 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 Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF oraz standardami MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

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

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),

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

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),

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 Spółkę zasady (politykę) rachunkowości.

Z uwagi na wprowadzenie MSSF 7 i zmian do MSR 1, obowiązkiem Spółki będzie zamieszczenie dodatkowych ujawnień odnośnie posiadanych instrumentów finansowych i kapitału w roku rozpoczynającym się 1 stycznia 2007 r. Spółka 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 Spółka 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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

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 Spółka kwalifikowała do kategorii instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat tylko instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu, zmiana MSR 39 nie miała wpływu na wykazywane aktywa i zobowiązania i ich wartości.

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

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

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

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

Interpretacja KIMSF 5 Prawa do udziału w funduszu rozliczającym zobowiązania z tytułu rekultywacji, odnowy terenu i ochrony środowiska – interpretacja nie dotyczy działalności Spółki i transakcji przez nią zawieranych. Zdaniem Zarządu interpretacja nie ma dla Spółki zastosowania.

Interpretacja KIMSF 6 Zobowiązania wynikające z udziału w rynku sprzętu elektrycznego i elektronicznego – interpretacja nie dotyczy działalności Spółki i transakcji przez nią zawieranych. W 2005 i 2006 roku Spółka nie wprowadzała na rynek sprzętu elektrycznego i elektronicznego.

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

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

Spółka 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. Wzrost zastosowanej stopy dyskontowej o 1% nie spowodowałby rozpoznania odpisu z tytułu utraty wartości firmy.

Ujmowanie przychodów z tytułów kontraktów długoterminowych

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

Ocena umów leasingu

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

Kwoty należne spółce i zobowiązania z tytułu rozliczenia kontraktów IT

Z uwagi na charakter prowadzonej działalności Spółka powszechnie stosuje MSR 11 dla określenia kwot należnych spółce lub zobowiązań 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 się 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 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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

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.

Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

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

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

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

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

	31 grudnia 2006 roku	31 grudnia 2005 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. Jeżeli możliwe jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, to w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego.

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

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

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji jest rocznie weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

Jeżeli zaistniały zdarzenia, bądź zaszły zmiany, które wskazują na to, że wartość bilansowa środków trwałych może nie być możliwa do odzyskania, dokonywany jest przegląd tych aktywów pod kątem ewentualnej utraty wartości. Gdy wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, wówczas wartość tych aktywów, bądź aktywów przypisanych do ośrodków wypracowujących środki pieniężne, jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna maszyn i urządzeń odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów. W przypadku składnika aktywów, który nie generuje wpływów pieniężnych w sposób znacząco samodzielny, wartość odzyskiwalna jest ustalana dla ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do 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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

Zyski / straty ze zbycia środków trwałych określone są przez porównanie środków pozyskanych ze zbycia z bieżącą wartością księgową i ujmowane są w wyniku operacyjnym. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu (obliczone jako różnica pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego wyksięgowania.

Koszty finansowania zewnętrznego

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

Nieruchomości inwestycyjne

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

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

Wartości niematerialne

Nabyte odrębnie oraz w wyniku połączenia jednostek gospodarczych

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

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.

Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach

Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach wykazywane są według kosztu historycznego.

Koszty prac badawczych i rozwojowych

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

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

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

Po ujęciu początkowym, koszty prac rozwojowych spełniające powyższe kryteria ujmowane są według ceny nabycia pomniejszonej o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wszelkie nakłady przeniesione na kolejny okres są amortyzowane przez

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia. Z reguły okres dokonywania odpisów kosztów prac rozwojowych nie przekracza 5 lat.

Koszty prac rozwojowych są poddawane ocenie pod kątem ewentualnej utraty wartości corocznie - jeśli składnik aktywów nie został jeszcze oddany do użytkowania, lub częściej - gdy w ciągu okresu sprawozdawczego pojawi się przesłanka utraty wartości wskazująca na to, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania. W odniesieniu do wartości niematerialnych podlegających odpisom umorzeniowym, stosowana jest liniowa metoda amortyzacji. Przyjęte stawki amortyzacji stosowane dla wartości niematerialnych wynoszą:

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

Odzyskiwalna wartość aktywów długoterminowych

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

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 ujmowane są według zamortyzowanego kosztu.

Wszystkie pozostałe aktywa finansowe są aktywami finansowymi dostępnymi do sprzedaży. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są ujmowane według wartości godziwej, nie potrącając kosztów transakcji, uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy. W przypadku braku notowań giełdowych na aktywnym rynku i braku możliwości wiarygodnego określenia ich wartości godziwej metodami alternatywnymi, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w cenie nabycia skorygowanej o odpis z tytułu utraty wartości.

Dodatnią i ujemną różnicę pomiędzy wartością godziwą a ceną nabycia, po pomniejszeniu o podatek odroczone, aktywów dostępnych do sprzedaży (jeśli istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku regulowanym albo których wartość godziwa może być ustalona w inny wiarygodny sposób), odnosi się na kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny. Spadek wartości aktywów dostępnych do sprzedaży spowodowany utratą wartości odnosi się do rachunku zysków i strat jako koszt finansowy.

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

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

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

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

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

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

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

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

Zapasy

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

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

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

Odpisy z tytułu aktualizacji wartości zapasów ujmowane są w kosztach podstawowej działalności operacyjnej. Spółka stosowała tą samą metodę wyceny zapasów i rozchodu zapasów w okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2006 roku.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

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

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

Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

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

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

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

Różnica między środkami otrzymanymi (pomniejszonymi o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki) a wartością do spłaty ujmowana jest w rachunku zysków i strat przez okres trwania kredytu lub pożyczki. Zyski i straty są ujmowane w rachunku zysków i strat z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu a także w wyniku naliczania odpisu. Wszelkie koszty obsługi kredytów i pożyczek ujmowane są w rachunkach zysków i strat okresów, których dotyczą.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

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

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

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do ich wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowe.

Kapitał zakładowy

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

Świadczenia emerytalne i inne świadczenia po okresie zatrudnienia

Spółka tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu przyszłych wypłat odpraw emerytalnych. Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania, pracownicy mają prawo do jednorazowych wypłat z tytułu odpraw emerytalnych w momencie przechodzenia na emeryturę. Wielkość wypłat zależy od stażu pracy oraz przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia. Koszty z tytułu odpraw emerytalnych są uznawane na bazie memoriałowej w oparciu o szacowane wartości.

Płatności w formie akcji własnych

Spółka prowadziła program akcji własnych dla członków kierownictwa spółek zależnych. Transakcje te rozliczane są gotówkowo, a straty wynikające ze zbycia akcji poniżej wartości rynkowej realizowane są w momencie ich poniesienia.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

Zobowiązania budżetowe

Spółka 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

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

Leasing

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Spółkę zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki 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 pożytki 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 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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

Przychody

Przychody ujmowane są w dwóch istotnych kategoriach przychodów:

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

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

W pozycji sprzedaż produktów i usług prezentowane są przychody ze sprzedaży usług i licencji własnych. W pozycji sprzedaż towarów i materiałów prezentowane są przychody ze sprzedaży oprogramowania, licencji obcych oraz sprzętu IT.

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

Przychody z tytułu realizacji kontraktów informatycznych

Przychody z wykonania niezakończonych usług objętych 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 zakończonych usług 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 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 zobowiązania z tytułu kontraktów IT.

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

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) w stosunku do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych.

Dywidendy

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

Przychody z tytułu wynajmu

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

Koszt własny sprzedaży

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

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

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

Koszty operacyjne

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

Podatek dochodowy

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 pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

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

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

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

Pochodne instrumenty finansowe (derywaty)

Działalność Spółki narażona jest na różne rodzaje ryzyka finansowego – w tym na zmiany rynkowych cen instrumentów dłużnych i kapitałowych, wahania kursów walutowych oraz stóp procentowych. Ogólny program zarządzania ryzykiem przez Spółkę koncentruje się na nieprzewidywalności rynków finansowych i stara się minimalizować ich potencjalne negatywne wpływy na wyniki finansowe Spółki. W określonym zakresie Spółka wykorzystuje pochodne instrumenty finansowe, takie jak kontrakty terminowe na waluty obce, w celu minimalizowania ryzyka finansowego.

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

finansowe przeznaczone do obrotu w ramach aktywów i zobowiązań wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

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

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

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

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

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

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 jako 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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

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

Wartość godziwa walutowych kontraktów terminowych jest ustalana w odniesieniu do bieżących kursów terminowych (forward) występujących przy kontraktach o podobnym terminie zapadalności. Wartość godziwa kontraktów na zamianę stóp procentowych jest ustalana w odniesieniu do wartości rynkowej podobnych instrumentów.

Raportowanie segmentów działalności

Segment branżowy jest dającym się wyodrębnić obszarem działalności Spółki, w ramach którego następuje dystrybucja towarów lub świadczenie usług, który podlega ryzyku i charakteryzuje się poziomem zwrotu z poniesionych nakładów inwestycyjnych różnym od tych, które są właściwe dla innych segmentów branżowych.

W Spółce występuje tylko jeden segment działalności – segment działalności wdrożeniowej obejmujący sprzedaż licencji na oprogramowanie komputerowe oraz sprzedaż usług wdrożeniowych i serwisowych. Dostawy sprzętu są zawsze ściśle związane z pracami wdrożeniowymi. Według najlepszej oceny Zarządu Spółki wszystkie wyróżnialne rodzaje usług świadczone przez Spółkę łączą się z takim samym ryzykiem.

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

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

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

5. Przychody i koszty

Przychody ze sprzedaży – struktura rzeczowa	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005
		(przekształcone)
	tys. PLN	tys. PLN
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		
Usługi przekazania do eksploatacji	7 860	13 861
Usługi opieki informatycznej	29 443	31 711
Usługi wykonania systemów	46 781	42 202
Pozostałe przychody ze sprzedaży usług	1 198	705
Razem	85 282	88 479
 Sprzęt komputerowy	 17 160	 16 553
Oprogramowanie	6 873	8 771
Razem	24 033	25 324

Zależność od kluczowego odbiorcy

W okresie 12 miesięcy 2006 roku około 22% przychodów ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów wygenerowanych zostało na sprzedaży do jednego znaczącego klienta z branży telekomunikacyjnej. Zarząd Spółki stoi na stanowisku, że powyższy fakt koncentracji ryzyka nie powoduje zagrożenia co do kontynuacji działalności Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

Koszty operacyjne według typów kosztów

	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005 (przekształcone)
	tys. PLN	tys. PLN
Zużycie materiałów i energii	1 332	1 943
Usługi obce	42 217	37 054
Wynagrodzenia	33 581	32 668
Świadczenia na rzecz pracowników	7 119	7 157
Amortyzacja	4 603	4 313
Podatki i opłaty	639	750
Podróże służbowe	1 162	1 321
Pozostałe	644	187
Razem	91 297	85 393
Koszty sprzedaży i dystrybucji	12 285	10 580
Koszty ogólnego zarządu	14 507	15 185
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	64 505	59 628
Razem	91 297	85 393

Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych

	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005 (przekształcone)
	tys. PLN	tys. PLN
Wybrane pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:		
Amortyzacja środków trwałych	1 015	1 123
Amortyzacja wartości niematerialnych	1 852	1 537
Razem	2 867	2 660

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

Koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty prac badawczych w okresie 12 miesięcy 2006 roku wyniosły 733 tysięcy złotych i zostały ujęte bezpośrednio w koszcie własnym sprzedaży w rachunku zysków i strat. Koszty prac rozwojowych skapitalizowanych w okresie 12 miesięcy 2006 roku wyniosły 9.295 tysięcy złotych.

Koszty prac badawczych w okresie 12 miesięcy 2005 wyniosły: 1.852 tys. zł i zostały ujęte bezpośrednio w koszcie własnym sprzedaży w rachunku zysków i strat. Koszty prac rozwojowych skapitalizowanych w 2005 roku wyniosły 2.232 tys. zł.

Pozostałe przychody operacyjne

	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005 (przekształcone)
	tys. PLN	tys. PLN
Otrzymane odszkodowania	24	68
Rozwiązanie rezerwy na ryzyko gospodarcze	340	—
Odwroćenie odpisów aktualizujących należności handlowe	32	178
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	38	—
Pozostałe	63	125
Razem	497	371

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

Pozostałe koszty operacyjne

	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005 (przekształcone)
	tys. PLN	tys. PLN
Aktualizacja wartości kosztów zakończonych prac rozwojowych	454	350
Darowizny przekazane podmiotom niepowiązanym	75	92
Kary umowne	359	65
Koszt podatku zryczałtowanego	—	50
Koszty napraw ubezpieczonego mienia	20	54
Składki nieobowiązkowe	78	23
Spisanie należności	72	132
Strata na sprzedaży środków trwałych	—	142
Pozostałe koszty operacyjne	127	60
Razem	1 185	968

Przychody finansowe

	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005 (przekształcone)
	tys. PLN	tys. PLN
Dywidendy otrzymane	356	6
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	211	—
Przychody finansowe z tytułu odsetek	304	907
Zysk ze zbycia inwestycji w jednostkach zależnych	2 410	—
Zysk z operacji instrumentami finansowymi	1 314	—
Przecena nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej	136	—
Pozostałe przychody finansowe	42	144
Przychody finansowe ogółem	4 773	1 057

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

Zysk ze zbycia inwestycji w jednostkach zależnych został zrealizowany w wyniku transakcji sprzedaży udziałów w Wiedza Net.

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

Koszty finansowe

	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005 (przekształcone)
	tys. PLN	tys. PLN
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	17	48
Koszty odsetek od kredytów bankowych i dłużnych papierów wartościowych	199	117
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	—	150
Odwrocenie wyceny do wartości godziwej zobowiązań wobec udziałowców z tytułu wykupu udziałów	—	566
Opłaty i prowizje bankowe	94	236
Rezerwa na pożyczkę	635	—
Pozostałe odsetki	96	36
Koszty finansowe	113	187
Koszty finansowe ogółem	1 154	1 340

6. Podatek dochodowy

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

	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005 (przekształcone)
	tys. PLN	tys. PLN
Rachunek zysków i strat		
Bieżący podatek dochodowy		
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	(1 077)	(1 145)
Odroczony podatek dochodowy		—
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	541	8
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	(536)	(1 137)

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

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

	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005 (przekształcone)
	tys. PLN	tys. PLN
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem	1 762	4 584
Według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2005 rok: 19%)	335	871
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów		
Koszty prowizji	63	241
Przekazane darowizny	14	17
PFRON	61	59
Zapłacone kary	36	14
Spisane należności	—	25
Zapłacone składki nieobowiązkowe	15	4
Przekroczenie limitu reprezentacji i reklamy	38	18
Zapłacony zryczałtowany podatek	—	9
Inne	(26)	(121)
Podatek dochodowy w rachunku zysków i strat	(536)	(1 137)
Efektywna stopa opodatkowania	30,4%	24,8%

	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005 (przekształcone)
	tys. PLN	tys. PLN
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w rachunku zysków i strat	(536)	(1 137)
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej	—	—

Odroczony podatek dochodowy

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

	Bilans		Rachunek zysków i strat	
	31 grudnia 2006 roku	31 grudnia 2005 roku	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005
	tys. PLN	(przekształcone) tys. PLN	tys. PLN	(przekształcone) tys. PLN
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego				
Wycena jednostek uczestnictwa	79	50	29	(771)
Kontrakty długoterminowe	15 393	5 531	9 862	(422)
Koszty rozliczane w czasie	1 836	1 550	286	1 287
Amortyzacja niepodatkowa	2 793	2 976	(183)	(687)
Różnica z tytułu umów leasingu	34	51	(17)	(354)
Naliczone odsetki	83	189	(106)	(450)
Inne odniesione na wynik finansowy	85	1	84	(107)
Różnice przejściowe między wartością bilansową a podatkową razem:	20 303	10 348	9 955	(1 504)
Stopa podatkowa:	19%	19%	19%	19%
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego	3 858	1 966	1 891	(286)
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Aktualizacja należności	134	166	(32)	(218)
Rezerwa emerytalna	118	118	—	(82)
Rezerwy na kontrakty oraz pozostałe koszty okresu	15 208	3 922	11 286	151
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	1 140	1 086	54	28
Inne odniesione na wynik finansowy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	—	—	—	(490)
Amortyzacja podatkowa	920	1 265	(345)	(1 209)
Przychody przyszłych okresów	2 254	1 053	1 201	1 053
Leasing	34	—	34	(707)
Rezerwa na udzieloną pożyczkę	635	—	635	—
Inne	295	324	(29)	11
Różnice przejściowe między wartością bilansową a podatkową razem:	20 738	7 934	12 804	(1 463)
Stopa podatkowa:	19%	19%	19%	19%
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	3 940	1 507	2 432	(278)
Odpis dotyczący braku możliwości realizacji aktywa z tytułu podatku odroczonego	—	—	—	—
Aktywa netto z tytułu podatku odroczonego	82	—	—	—
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego	—	—	(541)	(8)
Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	—	459	—	—

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO 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.

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

7. Działalność zaniechana

W okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2006 roku i 31 grudnia 2005 roku Spółka nie zaniechała żadnego rodzaju działalności.

8. 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	1 226
Zysk netto przypadający na akcję	0,22

Wyszczególnienie	szt.
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 roku	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 (przekształcone):

Wyszczególnienie	tys. PLN
Zysk / (strata) netto	3 447
Zysk netto przypadający na akcję	0,62

Wyszczególnienie	szt.
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 roku	5.523.437

Za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 i za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2006 roku nie występowało rozwodnienie zysku netto.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

Dzień	Ilość akcji	Emisja nowych akcji	Średnia ważona ilość akcji zgodnie z MSSF
20.12.2004	5.357.630	4.320.921	—
31.12.2004	5.357.630	—	4.364.002
12.01.2005	5.529.074	171.444	—
31.12.2005	5.529.074	—	5.523.437
31.12.2006	5.529.074	—	5.529.074

9. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

W okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2006 roku Zarząd Spółki nie zaproponował wypłacenia dywidendy ani nie podjął innych uchwał odnośnie spodziewanego zysku za 2006 rok.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 22 czerwca 2006 roku postanowiło, że zysk wypracowany w roku obrotowym 2005, w wysokości 4 712 950,94 złotych zostanie podzielony w następujący sposób:

- 1) 1.437.559,24 złotych tj. 0,26 złotych na jedną akcję - na wypłatę dywidendy;
- 2) 3.275.391,70 złotych - na kapitał zapasowy.

10. Rzeczowe aktywa trwałe

na dzień 31 grudnia 2006 roku

	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 2006 roku	4 289	12 496	954	965	8	18 712
Zwiększenia stanu	175	1 621	—	67	131	1 994
Zmniejszenia stanu (sprzedaż)	—	(118)	(270)	—	—	(388)
Transfer	—	77	—	—	(77)	—
Zmniejszenie z tytułu likwidacji	—	(813)	—	—	—	(813)
Na dzień 31 grudnia 2006 roku	4 464	13 263	684	1 032	62	19 505
Umorzenie						
Na dzień 1 stycznia 2006 roku	562	7 981	614	760	—	9 917
Zwiększenia stanu	158	1 721	204	80	—	2 163
Zmniejszenia stanu (sprzedaż)	—	(90)	(218)	—	—	(308)
Zmniejszenie z tytułu likwidacji	—	(796)	—	—	—	(796)
Na dzień 31 grudnia 2006 roku	720	8 816	600	840	—	10 976
Wartość bilansowa netto na 1 stycznia 2006 roku	3 727	4 515	340	205	8	8 795
Wartość bilansowa netto na 31 grudnia 2006 roku	3 744	4 447	84	192	62	8 529

10. Rzeczowe aktywa trwałe

na dzień 31 grudnia 2005 roku (przekształcone)	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	5 377	11 108	1 749	776	64	19 074
Zwiększenia stanu	8	2 283	—	225	473	2 989
Zmniejszenia stanu (sprzedaż i transfer)	(1 096)	(749)	(526)	(6)	(529)	(2 906)
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	—	(146)	(269)	(30)	—	(445)
Na dzień 31 grudnia 2005 roku	4 289	12 496	954	965	8	18 712
Umorzenie						
Na dzień 1 stycznia 2005 roku	503	6 664	649	698	—	8 514
Zwiększenia stanu	162	1 860	388	93	—	2 503
Zmniejszenia stanu (sprzedaż)	(103)	(455)	(242)	(6)	—	(806)
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	—	(88)	(181)	(25)	—	(294)
Na dzień 31 grudnia 2005 roku	562	7 981	614	760	—	9 917
Wartość bilansowa netto na 1 stycznia 2005 roku	4 874	4 444	1 100	78	64	10 560
Wartość bilansowa netto na 31 grudnia 2005 roku	3 727	4 515	340	205	8	8 795

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych użytkowanych na dzień 31 grudnia 2006 roku na mocy umów leasingu finansowego wynosi 93 tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2005: 329 tys. PLN). Na aktywach użytkowanych na mocy umów leasingowych został ustanowiony zastaw pod zabezpieczenie związanych z nimi zobowiązań z tytułu leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu. Poza aktywami użytkowanymi na mocy umów leasingowych Spółka nie posiada na dzień 31 grudnia 2006 roku innych rzeczowych aktywów trwałych, na których ustanowione były zastawy z tytułu zabezpieczenia zobowiązań Spółki.

Spółka w okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2006 roku poniosła 2.137 tysięcy złotych nakładów na rzeczowe aktywa trwałe, a w okresie 12 miesięcy 2005 roku poniosła 3.467 tysięcy złotych nakładów na rzeczowe aktywa trwałe. Zobowiązania Spółki z tytułu zakupu środków trwałych na dzień 31 grudnia 2006 roku wyniosły 115 tys. PLN, na 31 grudnia 2005 roku wynosiły 262 tys. PLN.

Spółka nie zobowiązała się do żadnych przyszłych zakupów środków trwałych.

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 leasingu finansowego.

11. Nieruchomości inwestycyjne

	31 grudnia 2006 roku	31 grudnia 2005 roku
	tys. PLN	(przekształcone) tys. PLN
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 niepowiązanymi.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

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

Opis wszelkich ograniczeń i zobowiązań dotyczących nieruchomości inwestycyjnych

Spółka 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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

12. Wartości niematerialne i wartość firmy

Na dzień 31 grudnia 2006 roku	Koszty niezakończonych prac rozwojowych tys. PLN	Oprogramowanie komputerowe tys. PLN	Koszty zakończonych prac rozwojowych tys. PLN	Ogółem tys. PLN
Wartość brutto				
Na dzień 1 stycznia 2006 roku	4 501	4 155	11 135	19 791
Zwiększenie stanu	9 295	959	—	10 254
Transfer	(2 492)	—	2 492	—
Zmniejszenie stanu	—	(74)	(319)	(393)
Na dzień 31 grudnia 2006 roku	11 304	5 040	13 308	29 652
Umorzenie				
Na dzień 1 stycznia 2006 roku	—	2 654	6 014	8 668
Zwiększenia stanu	—	1 045	1 687	2 732
Zmniejszenia stanu	—	(74)	—	(74)
Na dzień 31 grudnia 2006 roku	—	3 625	7 701	11 326
Wartość bilansowa netto na dzień 1 stycznia 2006 roku	4 501	1 501	5 121	11 123
Wartość bilansowa netto na dzień 31 grudnia 2006 roku	11 304	1 415	5 607	18 326

Koszty prac rozwojowych są aktywowane według cen nabycia. Począwszy od dnia 1 stycznia 2004 roku Spółka uznała, że aktywa te posiadają określony okres użytkowania i są amortyzowane metodą liniową przez okres pięciu lat od miesiąca następującego po miesiącu, w którym Spółka zaczęła czerpać korzyści z tego aktywa. Składnik ten badany jest pod kątem utraty wartości w przypadku powstania przesłanek wskazujących na taką utratę. Spółka w okresie 12 miesięcy 2006 roku poniosła 10.111 tysięcy złotych, nakłady niepieniężne wyniosły 143 tysiące złotych (w 2005 rok: 2 166 tys. PLN) nakładów na wartości niematerialne i prawne. Na 31 grudnia 2006 roku Spółka nie posiadała żadnych patentów i licencji.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

Na dzień 31 grudnia 2005 roku (przekształcone)	Koszty niezakończonych prac rozwojowych tys. PLN	Oprogramowanie komputerowe tys. PLN	Koszty zakończonych prac rozwojowych tys. PLN	Ogółem tys. PLN
Wartość brutto				
Na dzień 1 stycznia 2005 roku	2 269	3 255	10 032	15 556
Zwiększenia stanu	2 232	1 043	1 103	4 378
Zmniejszenia stanu	—	(143)	—	(143)
Na dzień 31 grudnia 2005 roku	4 501	4 155	11 135	19 791
Umorzenie				
Na dzień 1 stycznia 2005 roku	—	2 229	4 330	6 559
Zwiększenia stanu	—	568	1 684	2 252
Zmniejszenia stanu	—	(143)	—	(143)
Na dzień 31 grudnia 2005 roku	—	2 654	6 014	8 668
Wartość bilansowa netto na dzień 1 stycznia 2005 roku	2 269	1 026	5 702	8 997
Wartość bilansowa netto na dzień 31 grudnia 2005 roku	4 501	1 501	5 121	11 123

Na dzień 31 grudnia 2005 oraz dzień 31 grudnia 2006 roku Zarząd dokonał testu na utratę wartości firmy. Na tej podstawie uznano, iż nie ma potrzeby utworzenia odpisu aktualizującego na wartość firmy w roku 2005 ani w roku 2006. Dokładny opis testu na utratę wartości firmy zamieszczono w nocy 13.

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

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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

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.

13. 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 MSR 36. Zgodnie z dokonany szacunkiem Zarząd stwierdził, że na dzień 31 grudnia 2006 roku nie nastąpiła utrata wartości firmy wynoszącej 44 428 tysięcy złotych.

Podstawą do przeprowadzenia testu na utratę wartości firmy było wydzielenie ze Spółki samodzielnej jednostki generującej 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 44 428 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.

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:

- stopa dyskontowa została założona na poziomie 10,18 i odpowiada stopie przed opodatkowaniem
- przewidywany wzrost zysku ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne na poziomie 10% rocznie w stosunku do zysku osiągniętego w 2006 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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

- Użyte prognozy przepływów pieniężnych zostały przygotowane na okres lat pięciu.

Spółka 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. Spółka 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.

14. Połączenia jednostek gospodarczych

Spółka w okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2006 roku nie połączyła się z żadną inną spółką. Natomiast jak opisano w notach 32 oraz 33 Spółka połączy się w 2007 roku z innym podmiotem notowanym na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie, spółka ABG Ster – Projekt S.A.

15. Udział we wspólnym przedsięwzięciu

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

16. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Inne długoterminowe aktywa finansowe

	31 grudnia 2006 roku tys. PLN	31 grudnia 2005 roku (przekształcone) tys. PLN
Udziały w Postinfo	408	408
Udziały w Serum Software	1 011	1 011
Inne	25	24
Razem udziały w spółkach nienotowanych na giełdzie	1 444	1 443

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

Inwestycje Spółki

Spółka posiada inwestycje w następujących jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych:

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

Spółka	Siedziba	Przedmiot działalności	Organ prowadzący rejestr	Udział SPIN SA w kapitale / Udział w głosach
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%

Na dzień 31 grudnia 2006 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Spółkę w podmiotach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych jest równy udziałowi Spółki w kapitałach tych jednostek. Wyjątek stanowi OptiX, w którym Spółka posiada 66,48% udziału w kapitale i 71,93% udziału w głosach

Inwestycje w jednostkach zależnych

	31 grudnia 2006 roku	31 grudnia 2005 roku
	tys. PLN	(przekształcone) tys. PLN
WiedzaNet sp. z o.o.	—	2 400
SK Galkom sp. z o.o.	3 284	3 284
Softmax sp. z o.o.	192	192
PIW Kom-Pakt sp. z o.o.	3 736	3 736
Sapen sp. z o.o.	13	13
Steren sp. z o.o.	60	60
Optix Polska sp. z o.o.	16 664	16 664
Udziały w spółkach nienotowanych na giełdzie	23 949	26 349

Sprzedaż 100% udziałów spółki zależnej - WiedzaNet sp. z o.o.

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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

Łączna cena sprzedaży wszystkich udziałów wynosiła 5.049.123 PLN. Wartość księgowa 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. Na dzień zawarcia umowy nie ma powiązań pomiędzy Spółką i osobami zarządzającymi lub nadzorującymi Spółka a firmą WiedzaNet sp. z o.o. 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.

Krótkoterminowe pozostałe aktywa finansowe

	31 grudnia 2006 roku	31 grudnia 2005 roku (przekształcone)
	tys. PLN	tys. PLN
Udzielone pożyczki	3 003	4 067
Jednostki uczestnictwa w otwartych funduszach inwestycyjnych	1 007	6
Odpis aktualizujący pożyczki	(635)	—
Aktywa finansowe razem	3 375	4 073

Na dzień 31 grudnia 2006 roku Spółka 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 Spółka 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.

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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

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.

17. Zapasy

	31 grudnia 2006 roku	31 grudnia 2005 roku (przekształcone)
	tys. PLN	tys. PLN
Licencje i sprzęt komputerowy	4 124	902
Materiały i komponenty wykorzystane we wdrożeniach systemów	56	63
Zapasy ogółem	4 180	965

Żadna kategoria zapasów nie stanowiła zabezpieczenia kredytów lub pożyczek w okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2006 roku i 31 grudnia 2005 roku. Na dzień 31 grudnia 2006 roku ani na dzień 31 grudnia 2005 roku nie było zapasów wycenianych w cenie sprzedaży netto.

18. Ujawnienia dotyczące długoterminowych kontraktów informatycznych

	31 grudnia 2006 roku	31 grudnia 2005 roku (przekształcone)
	tys. PLN	tys. PLN
Przychody z tytułu realizacji kontraktów IT (za bieżący okres)	25 050	10 677
Zyski (straty) z tytułu realizacji kontraktów IT (narastająco)	6 777	2 024
Poniesione koszty z tytułu realizacji kontraktów IT (narastająco)	34 796	10 366
Należności z tytułu wyceny kontraktów IT (narastająco)	15 393	5 532
Zobowiązania z tytułu realizacji kontraktów IT	1 199	54

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

19. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług (krótkoterminowe)

	31 grudnia 2006 roku tys. PLN	31 grudnia 2005 roku (przekształcone) tys. PLN
Należności z tytułu dostaw i usług		
Od jednostek powiązanych	190	1 727
Od jednostek pozostałych	41 131	39 694
Należności z wyceny bilansowej długoterminowych kontraktów IT	15 393	5 532
Rezerwa na należności nieściągalne (–)	(134)	(166)
Razem	56 580	46 787

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

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

Należności długoterminowe

	31 grudnia 2006 roku tys. PLN	31 grudnia 2005 roku (przekształcone) tys. PLN
Należności długoterminowe		
Od jednostek powiązanych	—	45
Od jednostek pozostałych	596	464
Razem	596	509

Pozostałe należności (bieżące)

	31 grudnia 2006 roku tys. PLN	31 grudnia 2005 roku (przekształcone) tys. PLN
Należności budżetowe	—	45
Wpłacone kaucje, wadia	363	1 593
Zaliczki na dostawy	131	27
Inne należności	5 115	143
Razem	5 609	1 808

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

20. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31 grudnia 2006 roku tys. PLN	31 grudnia 2005 roku (przekształcone) tys. PLN
Środki pieniężne w banku i w kasie	528	112
Lokaty krótkoterminowe	2 430	—
Krótkoterminowe środki pieniężne zastrzeżone	—	957
Razem	2 958	1 069

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

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

W pozycji środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych Spółka prezentuje środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania, na które składają się kaucje pod gwarancje bankowe dobrego wykonania usług. Na dzień 31 grudnia 2006 roku Spółka nie utrzymywała środków pieniężnych w postaci kaucji, na dzień 31 grudnia 2005 roku zaprezentowano gwarancje w kwocie 972 tys. PLN.

21. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe (rezerwowe)

Nominalny (statutowy)	31 grudnia 2006 roku tys. PLN	31 grudnia 2005 roku (przekształcone) 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 szt.	31 grudnia 2005 roku (przekształcone) 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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

Znaczący akcjonariusze na koniec okresu

Akcjonariusz	31 grudnia 2006 roku	31 grudnia 2005 roku (przekształcone)
Prokom Software SA		
Udział w kapitale	50,40%	50,40%
Udział w głosach	49,99%	49,99%
Powszechne Towarzystwo Emerytalne PZU S.A.		
Udział w kapitale	10,43%	10,43%
Udział w głosach	10,34%	10,34%
Michał Górski		
Udział w kapitale	6,40%	6,40%
Udział w głosach	6,35%	6,35%
Andrzej Musioł		
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%

Kapitał zapasowy

Zgodnie z artykułem 396 §1 kodeksu spółek handlowych na pokrycie straty spółka powinna utworzyć kapitał zapasowy, na który przelewa się, co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy dopóki kapitał ten nie osiągnie, co najmniej jednej trzeciej kapitału zakładowego. Uchwałą numer 18/06 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia SPIN SA z dnia 22 czerwca 2006 roku zysk wypracowany w roku obrotowym 2005, w wysokości 4 712 950,94 złotych został podzielony w następujący sposób:

- 1 437 559,24 złotych, czyli 0,26 złotych na jedną akcję, na wypłatę dywidendy
- 3 275 391,70 złotych na kapitał zapasowy.

22. Świadczenia pracownicze

Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia

Spółka wypłaca pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks pracy. W związku z tym Spółka na podstawie wyceny dokonanej we własnym zakresie tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

Kwotę tej rezerwy oraz uzgodnienie przedstawiające zmiany stanu w ciągu okresu obrotowego przedstawiono w poniższej tabeli:

	31 grudnia 2006 roku tys. PLN	31 grudnia 2005 roku (przekształcone) tys. PLN
Na dzień 1 stycznia	118	210
Utworzenie rezerwy	—	10
Rozwiązanie rezerwy	—	(102)
Na koniec okresu sprawozdawczego	118	118

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

	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%

Spółka prezentuje zyski i straty z wyceny aktuarialnej w rachunku zysków i strat. Stopa dyskontowa użyta do wyliczeń nie zmieniła się w stosunku do 2005 roku.

23. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

Kredyty bankowe

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 kredytowy z 16,3 do 15 milionów złotych. W ramach tego limitu wyraził gotowość do udostępnienia następujących produktów: gwarancji bankowych 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. Zmiany warunków umowy była związana z podpisaniem przez SPIN SA umowy gwarancji sprzedaży w ramach programu emisji obligacji. Na dzień 31 grudnia 2006 roku Spółka nie korzystała z kredytu w rachunku bieżącym.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

Krótkoterminowe kredyty bankowe	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	31 grudnia 2006 roku tys. PLN	31 grudnia 2005 roku (przekształcone) tys. PLN
Kredyty w rachunku bieżącym (BRE Bank SA Warszawa)	WIBOR 1- msc +0,95%	28.06 2007		
Na podstawie w/w umowy BRE Bank SA przyznaje Spółce limit do wysokości 15 000 tys. zł.			—	282
			<u>—</u>	<u>282</u>

Na dzień 31 grudnia 2006 roku i 31 grudnia 2005 roku Spółka nie posiadała zaciągniętych kredytów bankowych i pożyczek długoterminowych.

Na dzień 31 grudnia 2005 roku SPIN SA posiadał otwarte linie kredytowe w rachunkach bieżących dające możliwość pozyskania finansowania na kwotę około 10 mln PLN. Stan wykorzystania na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 282 tys. PLN.

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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

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

	31 grudnia 2006 roku tys. PLN	31 grudnia 2005 roku (przekształcone) tys. PLN
Na dzień 1 stycznia	—	—
Zwiększenie zobowiązań (emisja)	10 000	—
Zmniejszenie zobowiązań (wykup)	—	—
Na koniec okresu sprawozdawczego	10 000	—

Dnia 6 listopada 2006 roku zostały subskrybowane obligacje o wartości nominalnej 10.000 tysięcy PLN, o rentowności 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 ani w okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2005 Spółka nie wyemitowała obligacji zamiennych na akcje.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

24. Rezerwy

	Rezerwa na świadczenia emerytalne	Rezerwa na szczególne ryzyka gospodarcze	Rezerwa na straty na kontraktach	Ogółem
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Na dzień 1 stycznia 2006 roku	118	340	69	527
Rozwiązane lub wykorzystanie	—	(340)	—	(340)
Zawiązanie lub zwiększenie	—	—	125	125
Na dzień 31 grudnia 2006 roku	118	—	194	312
Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2006 roku	—	—	194	194
Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2006 roku	118	—	—	118
	118	—	194	312
Na dzień 1 stycznia 2005 roku	210	340	419	969
Rozwiązane lub wykorzystanie	(102)	—	(422)	(524)
Zawiązanie lub zwiększenie	10	—	72	82
Na dzień 31 grudnia 2005 roku	118	340	69	527
Krótkoterminowe 2005 roku	—	340	69	409
Długoterminowe 2005 roku	118	—	—	118
Na dzień 31 grudnia 2005 roku	118	340	69	527

Rezerwa na świadczenia emerytalne

Spółka tworzy rezerwę w oparciu o wyliczenia metodami aktuarialnymi. Szczegółowe wyliczenia zostały przedstawione w nocie 22.

Rezerwa na szczególne ryzyka gospodarcze

Spółka utworzyła w roku 2004 rezerwę na szczególne ryzyka gospodarcze w wysokości 340 tysięcy złotych.. Spółka rozwiązała w 2006 roku rezerwę na szczególne ryzyko gospodarcze w wysokości 340 tysięcy złotych ze względu na bardzo niskie ryzyko jej realizacji.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

Rezerwa na straty na kontraktach

Spółka tworzy rezerwę na przewidywane straty na kontraktach długoterminowych IT w oparciu o zatwierdzone budżety i stopień zaawansowania kontraktów. W momencie tworzenia takich rezerw przewiduje się poniesienie kosztów w ciągu 12 miesięcy od daty bilansowej.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

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

	31 grudnia 2006 roku tys. PLN	31 grudnia 2005 roku (przekształcone) tys. PLN
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
Wobec jednostek powiązanych	2 694	1 296
Wobec jednostek pozostałych	20 187	9 448
	22 881	10 744
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych		
Podatek VAT	2 684	4 842
Podatek dochodowy od osób prawnych	998	999
Podatek zryczałtowany u źródła	13	–
Podatek dochodowy od osób fizycznych (od pracowników)	622	647
Zakład Ubezpieczeń Społecznych	1 395	1 548
Pozostałe podatki	25	–
	5 737	8 036
Pozostałe zobowiązania		
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	1 016	1 208
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	11 621	11 621
Inne zobowiązania	157	409
	12 794	13 238
Rozliczenia międzyokresowe kosztów		
Rezerwa na świadczenia urlopowe	1 140	1 086
Rezerwy na koszty	2 108	1 621
	3 248	2 707
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		
Zobowiązania z tytułu wyceny długoterminowych kontraktów IT	1 199	–
Przychody przyszłych okresów – usługi serwisowe i inne	2 477	1 094
	3 676	1 094

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

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

Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań finansowych:

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi przedstawione są w nocie 33 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 miesięcznym terminem płatności.

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

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

26. 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. Spółka tworzy taki fundusz i dokonuje okresowych odpisów w wysokości odpisu podstawowego. Celem Funduszu jest subsydiowanie działalności socjalnej Spółki, pożyczek udzielonych jej pracownikom oraz pozostałych kosztów socjalnych.

Spółka skompensowała aktywa Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu, ponieważ aktywa te nie stanowią oddzielnych aktywów Spółki. 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 trwałe wniesione do Funduszu	—	—
Pożyczki udzielone pracownikom	92	132
Środki pieniężne	54	32
Zobowiązania z tytułu Funduszu	146	164
Saldo po skompensowaniu	—	—
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	391	371

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

27. Rozliczenie z tytułu umów leasingowych**Leasing operacyjny – Spółka jako leasingobiorca**

Na dzień 31 grudnia 2006 roku i 31 grudnia 2005 roku, przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów leasingu operacyjnego przedstawiają się następująco:

	31 grudnia 2006 roku tys. PLN	31 grudnia 2005 roku (przekształcone) tys. PLN
W okresie 1 roku	606	716
W okresie od 1 do 5 lat	542	830
	1 148	1 546

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

Leasing operacyjny – Spółka jako leasingodawca

Na dzień 31 grudnia 2006 roku i 31 grudnia 2005 roku Spółka nie występowała jako leasingodawca z tytułu leasingu operacyjnego.

Leasing finansowy – Spółka jako leasingobiorca

Na dzień 31 grudnia 2006 roku i 31 grudnia 2005 roku, przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów nieodwołalnego leasingu finansowego przedstawiają się następująco:

	31 grudnia 2006 roku tys. PLN	31 grudnia 2005 roku (przekształcone) tys. PLN
W okresie 1 roku	31	182
W okresie od 1 do 5 lat	–	36
Łączna wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych	31	218
Koszty stanowiące opłaty finansowe	2	25
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat	29	193

Umowa leasingowa dotyczy leasingu samochodów osobowych i zawiera opcję na wykup samochodów objętych umową leasingową na końcu okresu leasingu za łączną kwotę 3 tys. PLN.

Leasing finansowy – Spółka jako leasingodawca

Na dzień 31 grudnia 2006 roku i 31 grudnia 2005 roku Spółka nie występowała jako leasingodawca z tytułu leasingu finansowego.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

28. Zobowiązania warunkowe

	31 grudnia 2006 roku tys. PLN	31 grudnia 2005 roku (przekształcone) tys. PLN
Poręczenie spłaty kredytu		
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	14 899	13 457
Razem zobowiązania warunkowe na koniec okresu	14 899	13 457

Gwarancje

Zobowiązania warunkowe Spółki dotyczące gwarancji bankowych udzielonych jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych wynikają z umów zawartych z BRE Bank Katowice.

Na podstawie aneksu z 27 listopada 2006 roku, BRE Bank SA zmienił Spółce limit z 16,3 do 15 milionów złotych. W ramach tego limitu Spółka może korzystać z gwarancji bankowych w okresie do 29 czerwca 2010 roku w wysokości 4 milionów złotych.

Na dzień 31 grudnia 2006 roku Spółka posiada także aktywne gwarancje 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 tys. PLN,
- przystąpienia do przetargów publicznych (wadia) na łączną kwotę 3.075 tys. PLN.

Spółka 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 Spółki 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 Spółki za 2006 rok.

29. 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 recyklingu, i unieszkodliwiania zużytego sprzętu. Od dnia 1 stycznia 2008 roku

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

wprowadzający sprzęt przeznaczony dla gospodarstw domowych będzie obowiązany do zapewniania zbierania zużytego sprzętu pochodzącego z gospodarstw domowych.

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

30. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej

Wynagrodzenia wypłacone i należne członkom Zarządu oraz Rady Nadzorczej SPIN SA w okresie 12 miesięcy od 1 stycznia 2006 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
Beata Stelmach	3
Anna Kulińska	3
Dariusz Górka	6
Paweł Homiński	3
Zbigniew Kuliński	4
Bartosz Jałowiecki	4

Dodatkowo Pan Andrzej Musioł otrzymuje od Spółki wynagrodzenie wynikające z umowy o pracę. W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 roku wynagrodzenie to wyniosło 49 tys. PLN.

Wynagrodzenia wypłacone i należne członkom Zarządu oraz Rady Nadzorczej SPIN SA w okresie 12 miesięcy od 1 stycznia 2005 do 31 grudnia 2005 roku (tys. PLN):

Zarząd, w tym	1 582
Michał Górski	490
Zbigniew Kuliński	322
Jerzy Gałuszka	488
Grzegorz Rebajn	282

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

Rada Nadzorcza, w tym	<u>20</u>
Andrzej Musioł	6
Beata Stelmach	5
Anna Kulińska	4
Dariusz Górka	5

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

31. Rachunek przepływów pieniężnych

Uzgodnienie pozycji rachunku przepływów pieniężnych	31 grudnia 2006 roku tys. PLN	31 grudnia 2005 roku (przekształcone) tys. PLN
Bilansowa zmiana stanu należności	(13 681)	15 912
Korekta o należności z tytułu leasingu	(17)	(117)
Korekta o zmianę stanu należności z tytułu zakupu środków trwałych	(4)	(6)
Zmiana stanu należności w rachunku przepływów pieniężnych	(13 702)	15 789
Bilansowa zmiana zobowiązań	9 319	(21 066)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu zakupu długoterminowych aktywów finansowych	–	(10 621)
Zmiana stanu zobowiązań leasingowych	181	493
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych	(147)	(90)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu kredytów	–	658
Zmiana stanu zobowiązań względem udziałowców zabezpieczonych wekslem	–	18 490
Zobowiązania wynikające ze sposobu rozliczania projektu celowego	790	(980)
Kompensata pożyczki ze zobowiązaniem	(839)	–
Inne korekty		(2)
Zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	9 304	(13 118)
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	4 692	(3 240)
Korekta o zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych wynikających z zakupu środków trwałych	–	(2)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w rachunku przepływów pieniężnych	4 692	(3 242)
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	–	150
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	(211)	–
Korekta dodatnich różnic kursowych z tytułu dostaw i usług (niezrealizowane)	325	321

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

Uzgodnienie pozycji rachunku przepływów pieniężnych	31 grudnia 2006 roku	31 grudnia 2005 roku
	tys. PLN	(przekształcone) tys. PLN
Korekta ujemnych różnic kursowych z tytułu dostaw i usług (niezrealizowane)	(182)	(365)
Zysk z forward	(1 314)	–
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych w rachunku przepływów pieniężnych	(1 382)	106
Przychody ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	118	1 515
Korekta z tytułu likwidacji rzeczowych aktywów trwałych	–	(36)
Korekta o zmianę stanu należności z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	–	5
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych w rachunku przepływów pieniężnych	118	1 484

32. Znaczące zdarzenia w okresie sprawozdawczym

Zamiar połączenia z ABG Ster – Projekt SA

W dniu 3 października 2006 roku spółki 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.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

33. 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

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 ok. 33,3% kapitału zakładowego oraz 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. Zobowiązanie względem Prokom Software wynikające z zakupów udziałów w OptiX Sp. z o.o. zgodnie z planem połączenia zostanie rozliczone emisją akcji połączonych spółek.

Wykup wyemitowanych obligacji

Dnia 10 stycznia 2007 roku SPIN SA wykupił wyemitowane obligacje.

34. 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 SPIN SA zaprezentował 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 SPIN SA za rok obrotowy 2005. W związku z zaistniałą sytuacją Zarząd SPIN SA 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 SPIN SA. W wyniku korekty zyski zatrzymane Spółki za 2005 rok zostały obniżone, a bierne rozliczenia międzyokresowe wzrosły o 1 266 tysięcy złotych. Korekta ta nie ma wpływu na podatek odroczonego zysku. Zysk na jedną akcję obniżył się z 0,85 PLN do 0,62 PLN.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

35. Transakcje z podmiotami powiązanymi**Transakcje z podmiotami powiązanymi za okres 12 miesięcy 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 powiązanymi nie są zabezpieczane oraz nie podlegają wzajemnej kompensacie.

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych tys. PLN	Zakupy od podmiotów powiązanych tys. PLN	Należności od podmiotów powiązanych tys. PLN	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych tys. PLN
Prokom Software SA	193	820	157	11 951
OptiX Polska sp. z o.o.	—	8	—	10
Kom-Pakt sp. z o.o.	243	402	—	490
SK Galkom sp. z o.o.	767	1 778	31	1 674
WiedzaNet sp. z o.o.	271	131	—	—
Softmax sp. z o.o.	23	412	2	37
Combidata Poland sp. z o.o.	—	1	—	—
ABG Ster-Projekt SA	—	92	—	107
Koma Nord sp. z o.o.	—	38	—	46
Softbank SA	17	10	—	—

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 Zarządu na warunkach nierynkowych.

Jedyną transakcją z podmiotami powiązanymi przeprowadzoną na zasadach nierynkowych była sprzedaż części udziałów w Wiedza Net członkom zarządu Wiedza Net. Transakcja ta została szerzej opisana w notce 16.

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

Transakcje z podmiotami powiązаныmi w 2005 roku

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

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

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

W okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2005 roku nie wystąpiły transakcje z członkami Zarządu na warunkach nierynkowych.

36. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w okresie 12 miesięcy od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 roku oraz 12 miesięcy od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 roku kształtowało się następująco:

	12 miesięcy do 31 grudnia 2006 tys. PLN	12 miesięcy do 31 grudnia 2005 (przekształcone) tys. PLN
Zarząd	2	4
Biuro zarząduądów	7	9
Biuro handlowe	29	32
Pion produkcji oprogramowania i wdrożeń	360	379
Pion techniczny	10	9
Biuro koordynacji projektów informatycznych	29	33

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

Pozostali	63	44
Razem	500	510

37. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, 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 Spółki. Spółka 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 Spółki 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. Spółka monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych.

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim krótkoterminowych zobowiązań finansowych – kredytów i emisji papierów dłużnych. Spółka nie posiada długoterminowych zobowiązań finansowych z tytułu kredytów.

W listopadzie SPIN SA podpisał 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 Spółki oraz przepływy pieniężne z działalności operacyjnej są, w pewnym zakresie, narażone na zmiany stóp procentowych, ponieważ większość zobowiązań finansowych Spółki 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%.

Ryzyko walutowe

Przychody i koszty operacyjne Spółki są wyrażone głównie w polskich złotych. Jednakże część przychodów i kosztów wyrażona jest w walutach obcych w EUR lub USD. Na dzień 31 grudnia 2006 roku Spółka nie zabezpieczyła transakcji sprzedaży wyrażonych w walutach obcych, z tytułu których na dzień bilansowy istniały uprawdopodobnione przyszłe zobowiązania.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

Ryzyko cen towarów

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

Ryzyko kredytowe

Aktywami finansowymi Spółki, które najbardziej narażone są na ryzyko kredytowe są środki pieniężne i ich ekwiwalenty, rozrachunki z podmiotami powiązanymi oraz należności z tytułu dostaw i usług oraz należności z tytułu pożyczek.

Spółka 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 Spółki na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

Należności z tytułu dostaw i usług, są prezentowane w sprawozdaniu finansowym po pomniejszeniu o rezerwę na nieściągalne należności.

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

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

38. Wartość Godziwa

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

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPIN SA

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 Spółki 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