

NETIA S.A.
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r.

NETIA S.A.
SKRÓCONY BILANS
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

	Nota	31 grudnia 2004 r. (PLN)	31 grudnia 2005 r. (PLN)
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	4, 6	1.533.789	1.489.317
Wartości niematerialne			
Koncesje telekomunikacyjne, netto		222.783	200.407
Oprogramowanie komputerowe, netto		84.025	74.033
Inwestycje w jednostkach zależnych	5	82.458	191.263
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	11	40.862	10.012
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		9	9
Pozostałe aktywa trwałe		1.149	323
Aktywa trwałe razem		1.965.075	1.965.364
Aktywa obrotowe			
Zapasy		514	754
Należności handlowe i pozostałe należności	7	166.593	201.873
Przedpłaty		9.673	10.262
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		263.727	228.909
Aktywa obrotowe razem		440.507	441.798
Aktywa razem		2.405.582	2.407.162

Informacja dodatkowa jest integralną częścią niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

NETIA S.A.
SKRÓCONY BILANS
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

	Nota	31 grudnia 2004 r. (PLN)	31 grudnia 2005 r. (PLN)
KAPITAŁ WŁASNY			
Kapitał zakładowy		366.956	408.615
Akcje własne.....		(2.812)	(122.806)
Kapitał zapasowy		1.808.922	1.939.572
Pozostały kapitał rezerwowy		1.892	1.758
Niepodzielony wynik finansowy		78.051	30.842
Kapitał własny razem	8	2.253.009	2.257.981
ZOBOWIĄZANIA			
Zobowiązania długoterminowe		500	469
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu opłat koncesyjnych		4.049	-
Zobowiązania poukładowe	9	11.872	-
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania.....	10	124.670	140.584
Rezerwy na zobowiązania.....		4.047	200
Przychody przyszłych okresów.....		7.435	7.928
Zobowiązania krótkoterminowe razem		152.073	148.712
Zobowiązania razem		152.573	149.181
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM		2.405.582	2.407.162

Informacja dodatkowa jest integralną częścią niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

NETIA S.A.
SKRÓCONY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

	Nota	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (Przekształcony) (PLN)	Okres trzech miesięcy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)	Okres trzech miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)
Przychody ze sprzedaży	12	742.336	188.909	758.455	189.303
Koszty					
Opłaty z tytułu rozliczeń międzyoperatorskich.....		(147.754)	(38.607)	(178.179)	(45.389)
Wynagrodzenia.....		(100.896)	(24.106)	(106.066)	(30.441)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.....		(17.989)	(4.637)	(15.661)	(3.074)
Usługi profesjonalne.....		(12.251)	(3.020)	(10.124)	(2.601)
Ubezpieczenia.....		(5.754)	(1.340)	(5.325)	(1.354)
Podatki i opłaty.....		(37.546)	(9.282)	(39.520)	(9.975)
Koszty reprezentacji i reklamy.....		(23.725)	(8.203)	(26.500)	(10.364)
Koszty wynajmu i utrzymania sieci.....		(43.761)	(13.080)	(50.482)	(14.254)
Amortyzacja środków trwałych.....		(154.667)	(42.839)	(165.563)	(41.584)
Amortyzacja ujemnej wartości firmy.....		3.255	-	-	-
Amortyzacja pozostałych wartości niematerialnych.....		(49.137)	(11.924)	(48.243)	(12.406)
Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów trwałych.....	4	(20.495)	(20.495)	-	-
Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości aktywów trwałych.....	4	-	-	2.289	2.289
Pozostałe zyski/(straty) netto.....	13	294	(28)	(553)	(25)
Pozostałe przychody.....	14	28.605	10.471	52.631	15.173
Pozostałe koszty.....	15	(81.258)	(23.740)	(76.434)	(24.723)
Zysk operacyjny		79.257	(1.921)	90.725	10.575
Przychody finansowe.....	16	4.599	839	13.572	1.910
Koszty finansowe.....	16	(6.574)	(5.790)	-	-
Zysk przed opodatkowaniem		77.282	(6.872)	104.297	12.485
Podatek dochodowy, netto.....	11	40.862	40.862	(30.850)	(18.581)
Zysk netto		118.144	33.990	73.447	(6.096)
Podstawowy zysk na jedną akcję zwykłą (wyrażony w zł na jedną akcję).....	17	0,33	0,09	0,19	(0,02)
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (wyrażony w zł na jedną akcję).....	17	0,31	0,09	0,19	(0,02)

Informacja dodatkowa jest integralną częścią niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

NETIA S.A.
SKRÓCONE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Nota	Kapitał zakładowy (PLN)	Akcje własne (PLN)	Kapitał zapasowy			Niepodzielony wynik finansowy (PLN)	Kapitał własny razem (PLN)
			Nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji (PLN)	Pozostały kapitał zapasowy (PLN)	Pozostały kapitał rezerwowy (PLN)		
Saldo na 1 stycznia 2004 r.	344.487	(2.812)	1.572.903	161.047	880	2.425*	2.078.930
Emisja akcji serii J.....	21.698	-	33.198	-	-	-	54.896
Koszty emisji **.....	-	-	(744)	-	-	-	(744)
Program opcji na akcje dla pracowników:							
- wartość świadczeń pracowników.....	-	-	-	-	1.012	-	1.012
- emisja akcji serii K.....	771	-	-	-	-	-	771
Podział zysku za 2003 r.							
- na kapitał zapasowy.....	-	-	-	42.518	-	(42.518)	-
Zysk netto.....	-	-	-	-	-	118.144	118.144
Saldo na 31 grudnia 2004 r.....	366.956	(2.812)	1.605.357	203.565	1.892	78.051	2.253.009

Nota	Kapitał zakładowy (PLN)	Akcje własne (PLN)	Kapitał zapasowy			Niepodzielony wynik finansowy (PLN)	Kapitał własny razem (PLN)
			Nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji (PLN)	Pozostały kapitał zapasowy (PLN)	Pozostały kapitał rezerwowy (PLN)		
Saldo na 1 styczeń 2005 r.....	366.956	(2.812)	1.605.357	203.565	1.892	78.051	2.253.009
Emisja akcji serii J.....	8 32.662	-	49.973	-	-	-	82.635
Koszty emisji **.....	-	-	(582)	-	-	-	(582)
Emisja akcji serii I.....	8 5.876	-	485	-	-	-	6.361
Koszty emisji akcji serii I.....	-	-	(1.334)	-	-	-	(1.334)
Program opcji na akcje dla pracowników:							
- wartość świadczeń pracowników.....	8 -	-	-	-	904	-	904
- emisja akcji serii K.....	8 3.121	-	408	-	(1.038)	-	2.491
Podział zysku za 2004 r.							
- na dywidendę.....	8 -	-	-	-	-	(38.710)	(38.710)
- na pozostały kapitał zapasowy.....	8 -	-	-	81.946	-	(81.946)	-
Wykup akcji własnych i warrantów subskrypcyjnych.....	8 -	(119.994)	-	(6)	-	-	(120.000)
Koszt wykupu akcji własnych i warrantów subskrypcyjnych.....	-	-	(240)	-	-	-	(240)
Zysk netto.....	-	-	-	-	-	73.447	73.447
Saldo na 31 grudnia 2005 r.....	408.615	(122.806)	1.654.067	285.505	1.758	30.842	2.257.981

* Niepodzielony wynik finansowy zawiera korektę z tytułu zmian zasad rachunkowości w kwocie (42.605) zł powstałą w wyniku przyjęcia przez Netia S.A. od 1 stycznia 2005 r. Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonych przez Unię Europejską, do sporządzania sprawozdawczości finansowej.

** Koszty emisji akcji serii J i akcji serii K, łącznie.

Informacja dodatkowa jest integralną częścią niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

NETIA S.A.
SKRÓCONY RACHUNEK PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

	Nota	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)
Przepiływy pieniężne z działalności operacyjnej:			
Zysk netto		118.144	73.447
Korekty razem:			
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych		203.804	213.806
Amortyzacja ujemnej wartości firmy		(3.255)	-
Odpis dyskonta zobowiązań poukładowych		6.165	-
Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów trwałych	4	20.495	-
Odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości aktywów trwałych	4	-	(2.289)
Odroczony podatek dochodowy	11	(40.862)	30.850
Odsetki naliczone od opłat koncesyjnych		409	-
Przychody odsetkowe od pożyczek		(12.920)	(2.231)
Świadczenia w formie akcji własnych		1.012	3.395
Aktualizacja wartości aktywów finansowych		4.140	(4.653)
Różnice kursowe		4.974	(824)
Zysk na sprzedaży środków trwałych		-	(237)
Strata na sprzedaży udziałów w jednostkach zależnych		306	-
Przychody dotyczące spłaty wierzytelności w kwocie nominalnej wyższej niż cena nabycia		-	(21.385)
Umorzenie odsetek od pożyczki udzielonej spółce zależnej		-	7.296
Zmiany pozostałych aktywów trwałych		457	826
Zmiana kapitału obrotowego	19	8.138	(4.363)
Przepiływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		311.007	293.638
Przepiływy pieniężne z działalności inwestycyjnej:			
Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych		(179.859)	(129.937)
Sprzedaż środków trwałych oraz wartości niematerialnych		-	1.387
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych		(75.933)	(108.553)
Pożyczki udzielone jednostkom zależnym		(44.363)	(25.422)
Pożyczki udzielone pozostałym jednostkom		(140)	(24.899)
Spłata pożyczek i wierzytelności przez jednostki zależne		-	45.543
Spłata odsetek przez jednostki zależne		-	2.473
Spłata pożyczek przez jednostki stowarzyszone		-	1.002
Spłata odsetek przez jednostki stowarzyszone		-	32
Opłaty koncesyjne		(4.790)	(4.050)
Przepiływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(305.085)	(242.424)
Przepiływy pieniężne z działalności finansowej:			
Wpiływy brutto z emisji akcji		55.667	82.364
Koszty emisji akcji		(744)	(1.916)
Wypłata dywidendy		-	(38.710)
Wykup akcji własnych i warrantów subskrypcyjnych		-	(123.052)
Spłata zobowiązań poukładowych		-	(5.511)
Wykup obligacji związanych z warrantami		(8)	(31)
Przepiływy pieniężne netto z działalności finansowej		54.915	(86.856)
(Straty)/Zyski kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych w walutach obcych		(4.632)	824
Zwiększenie / (Zmniejszenie) stanu środków pieniężnych		56.205	(34.818)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		207.522	263.727
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu		263.727	228.909

Informacja dodatkowa jest integralną częścią niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Spis treści do informacji dodatkowej

1. Spółka i Grupa Netia	7
2. Przyjęte zasady rachunkowości	7
3. Przekształcenie sprawozdań finansowych	14
4. Rzeczowe aktywa trwałe	20
5. Inwestycje w jednostkach zależnych	22
6. Utrata wartości aktywów trwałych	22
7. Należności handlowe i pozostałe należności	23
8. Kapitał własny	23
9. Zobowiązania poukładowe	24
10. Zobowiązania handlowe i inne zobowiązania	25
11. Podatek dochodowy od osób prawnych.....	25
12. Przychody ze sprzedaży usług telekomunikacyjnych	27
13. Pozostałe zyski/(straty) netto	27
14. Pozostałe przychody	28
15. Pozostałe koszty	28
16. Przychody finansowe i koszty finansowe	29
17. Zysk na akcję.....	29
18. Dywidenda na akcję	30
19. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej.....	30
20. Wybrane transakcje z podmiotami powiązanymi	31
21. Zobowiązania warunkowe	31
22. Zdarzenia po dniu bilansowym.....	33

NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

1. Spółka i Grupa Netia

Netia S.A. (zwana dalej "Emitentem", "Netią" lub "Spółką") została utworzona i zarejestrowana w Polsce w 1990 roku jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. W roku 1992 dokonano zmiany formy prawnej i Emitent został przekształcony w spółkę akcyjną. W 2003 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki zaaprobowало zmianę firmy, pod jaką działał Emitent z "Netia Holdings S.A." na "Netia S.A." Siedziba Spółki znajduje się w Polsce, w Warszawie przy ulicy Poleczki 13. Emitent wraz ze swoimi spółkami zależnymi („Grupa Netia”) jest największym niezależnym operatorem świadczącym przewodowe usługi telefoniczne w Polsce.

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2005 zawiera jednostkowe dane finansowe Emitenta. Spółka jest jednostką dominującą Grupy Netia i sporządza odrębnie skonsolidowane sprawozdania finansowe.

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Radę Nadzorczą Spółki w dniu 24 lutego 2006 r.

W dniu 9 maja 2005 r. spółka stowarzyszona pośrednio, P4 Sp. z o.o. („P4”, do dnia 23 sierpnia 2005 r. spółka pośrednio zależna, do dnia 13 października 2005 r. działająca pod nazwą Netia Mobile Sp. z o.o.) została ogłoszona zwycięzcą przetargu na częstotliwości UMTS, przeprowadzonego przez Urząd Regulacji Telekomunikacji i Poczty („URTiP”). Projekt UMTS stwarza nowe możliwości strategiczne związane z poszerzoną ofertą produktową, w tym możliwością świadczenia usług konwergentnych, oraz ze znacznie zwiększoną bazą potencjalnych klientów.

W dniu 27 października 2005 r. spółki zależne od Emitenta, Netia WiMax S.A. („Netia WiMax”, uprzednio działająca pod nazwą „Netia Świat S.A.”) i Netia WiMax II S.A. („Netia WiMax II”, uprzednio działająca pod nazwą „Netia Globe S.A.”) odebrały decyzje regulatora o rezerwacjach częstotliwości z zakresu 3,6-3,8 GHz, przyznanych powyższym spółkom w wyniku przetargu rozstrzygniętego przez URTiP w dniu 25 lipca 2005 r. Spółka planuje wykorzystanie tych częstotliwości w celu oferowania usług telekomunikacyjnych opartych na technologii WiMAX. Sieci dostępne oparte o WiMAX pozwolą jednocześnie na świadczenie usług transmisji danych i głosu przy zachowaniu wysokich standardów jakości. Sieci WiMAX będą wykorzystywać infrastrukturę Netii w zakresie sieci szkieletowych i współpracować z istniejącymi sieciami dostępowymi.

We wrześniu 2005 roku Grupa Netia nabyła Grupę HFC Internet Sp. z o.o., zajmującą się świadczeniem usług telekomunikacyjnych.

W grudniu 2005 roku dokonano rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym spółki Netia Ventures Sp. z o.o. („Netia Ventures”) z siedzibą w Warszawie. Netia objęła 100% kapitału zakładowego Netii Ventures.

Począwszy od lipca 2000 roku, akcje Spółki są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie („WGPW”) i zostały włączone do indeksu WIG-20. Netia podlega obowiązkowi informacyjnym dotyczącym wszystkich spółek notowanych na WGPW.

2. Przyjęte zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

W dniu 17 marca 2005 r. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Netii zatwierdziło przyjęcie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonych przez Unię Europejską (zwanymi dalej łącznie „zasadami rachunkowości zatwierdzonymi przez UE”) do sporządzania sprawozdawczości finansowej Spółki. Na dzień 31 grudnia 2005 r. między zasadami rachunkowości zatwierdzonymi przez UE a Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) ogłoszonymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB) nie występują żadne różnice, które miałyby wpływ na zasady rachunkowości przyjęte przez Spółkę.

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z dotyczącymi sprawozdawczości śródrocznej zasadami rachunkowości zatwierdzonymi przez UE, wydanymi i obowiązującymi na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego oraz z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” („MSR 34”) i jest objęte MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy”, jako że rok zakończony 31 grudnia 2005 r. jest pierwszym rokiem obrotowym, za który Spółka sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z zasadami rachunkowości zatwierdzonymi przez UE. Dniem przejścia na MSSF jest 1 stycznia 2004 r. i Spółka przygotowała bilans otwarcia na ten dzień.

NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Do 31 grudnia 2004 r. jednostkowe sprawozdania finansowe Spółki były sporządzane zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w obowiązującej w Polsce Ustawie o rachunkowości. Zasady te różnią się od MSSF. Przy sporządzeniu niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd zmienił dotychczasowe zasady rachunkowości i wyceny, aby były one zgodne z MSSF. Dane porównawcze dotyczące roku 2004 zostały przekształcone, aby odzwierciedlały te zmiany. Uzgodnienie i opis wpływu obecnie stosowanych zasad rachunkowości na kapitał, wynik netto i przepływy pieniężne znajduje się w Nocie 3, „Przekształcenie sprawozdań finansowych”.

Spółka nie sporządzała do 31 grudnia 2004 r. i nie publikowała pełnego jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF. Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone, w związku z wymaganiami sprawozdawczymi WGPW. W celu pełnego zrozumienia sytuacji finansowej i wyników działalności Netii jako jednostki dominującej w Grupie Netia niniejsze sprawozdanie powinno być odczytywane łącznie z rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za okres zakończony 31 grudnia 2005 r., zawierającym opis zasad rachunkowości przyjętych przez Spółkę, które zostało opublikowane wraz z niniejszym sprawozdaniem. Skonsolidowane roczne sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2005 r. sporządzone zgodnie z MSSF jest dostępne na stronach internetowych pod adresem <http://inwestor.netia.pl>.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, po uwzględnieniu efektu inflacji (zgodnie z MSR 29 „Sprawozdawczość finansowa w warunkach hiperinflacji”), która występowała w Polsce do końca 1996 roku, za wyjątkiem aktywów finansowych wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy. W czasie występowania hiperinflacji odpowiednie pozycje niepieniężne podlegały przeszacowaniu w oparciu o wskaźnik inflacji i tak ustalone wartości stały się kosztem historycznym w kolejnych okresach sprawozdawczych.

Działalność operacyjna Emitenta nie ma charakteru sezonowego, ani nie podlega cyklicznym trendom.

Standardy, interpretacje i zmiany opublikowanych standardów, które jeszcze nie obowiązują

Pewne nowe standardy rachunkowości, interpretacje i zmiany istniejących standardów, które będą obowiązywać dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2006 r. i których Netia nie zaadoptowała wcześniej, zostały już opublikowane. Spółka spodziewa się, że następujące nowe standardy, interpretacje i poprawki istniejących standardów będą dotyczyły działalności Spółki:

- a) Interpretacja KIMSF 4 „Ustalenie, czy umowa zawiera w sobie elementy leasingu”. Interpretacja Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”) 4 dotyczy rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się po dniu 1 stycznia 2006 r. Spółka nie podjęła decyzji o wcześniejszym zastosowaniu interpretacji KIMSF 4 i obecnie weryfikuje jej potencjalny wpływ na sprawozdania finansowe Spółki.
- b) Zmiany w MSR 39, „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena. Opcja wartości godziwej.” Zmiany umożliwiają zastosowanie opcji wartości godziwej w odniesieniu do umów zawierających instrumenty pochodne tam, gdzie pozwala ona znacznie ograniczyć niespójności w zakresie wyceny lub ujmowania aktywów i pasywów. Podmiotom przygotowującym do tej pory sprawozdania finansowe zgodnie z MSSF zmiany umożliwiają wyznaczenie dowolnej wcześniej wykazywanej pozycji aktywów lub pasywów do wyceny według wartości godziwej nie później niż do 1 września 2005 r. Spółka nie zdecydowała się na zastosowanie opcji wartości godziwej w odniesieniu do aktywów i zobowiązań finansowych.
- c) Interpretacja KIMSF 6 „Zobowiązania powstałe w wyniku udziału w danym rynku – zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny”. Interpretacja KIMSF 6 zawiera wskazówki dotyczące ujmowania zobowiązań z tytułu zagospodarowania odpadów wyjaśnia, kiedy określone producenci artykułów elektrycznych będą musieli wykazywać zobowiązania z tytułu kosztów zagospodarowania odpadów związanych z wycofaniem zużytych urządzeń elektrycznych i elektronicznych dostarczanych do prywatnych gospodarstw domowych. Obecnie Spółka weryfikuje jej potencjalny wpływ na sprawozdania finansowe Spółki.
- d) MSSF 7 „Instrumenty finansowe: Wymogi w zakresie ujawniania informacji” i zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”. Informacje do ujawnienia na temat pozycji kapitałowych. Standard MSSF 7 został opublikowany 18 sierpnia 2005 r. wraz z uzupełniającą zmianą do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Informacje do ujawnienia na temat pozycji kapitałowych. MSSF 7 jest obowiązujący dla rocznych okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2007 r. lub później. Wprowadza on nowe wymogi służące poprawie jakości informacji na temat instrumentów finansowych, jakie są podawane w sprawozdaniu finansowym jednostki. Zastępuje on MSR 30 „Ujawnianie informacji w sprawozdaniach finansowych banków i podobnych instytucji finansowych” oraz niektóre wymogi MSR 32 „Instrumenty finansowe: ujawnianie i prezentacja”.

NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Zastosowanie zmiany jest obowiązkowe dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2007 r. i po tej dacie. Stanowi ona uzupełnienie opublikowanego standardu MSSF 7 „Instrumenty finansowe: Wymogi w zakresie ujawniania informacji” oraz wprowadza wymóg ujawniania przez wszystkie jednostki celów, zasad i procesów zarządzania kapitałem jednostki, danych ilościowych o tym, co jednostka uważa za kapitał oraz czy jednostka spełnia jakiegokolwiek wymogi kapitałowe, a także należy podać konsekwencje tego faktu, jeżeli jednostka ich nie spełnia.

Zmiany w prezentacji danych porównawczych

Niektóre wartości dotyczące okresów sprawozdawczych zakończonych przed 1 stycznia 2005 r. zostały przeniesione do innych pozycji sprawozdania finansowego w celu dostosowania ich do zmian zasad prezentacji wprowadzonych w bieżącym okresie. Zmiany te głównie dotyczą kosztów z tytułu terminacji ruchu (obejmujących również koszty usług sieci inteligentnej), które zgodnie z praktyką MSSF w sektorze telekomunikacyjnym, zostały skompensowane z odpowiednimi kategoriami przychodów telekomunikacyjnych (przychody z terminacji ruchu lokalnego i usługi audiotekstowe o podwyższonej taryfikacji “0-708”). Kwoty netto są obecnie prezentowane jako przychody.

Przychody/(koszty), nie związane z obsługą zadłużenia ani z zarządzaniem środkami pieniężnymi i ich ekwiwalentami, uprzednio wykazywane w pozycji “Przychody/(koszty) finansowe, netto”, zostały przeniesione do odpowiednich pozycji przychodów lub kosztów operacyjnych. Ponadto, zgodnie z wymogami MSR 1 przychody i koszty finansowe są wykazywane oddzielnie.

Sprawozdawczość segmentowa

Na 31 grudnia 2005 r. Netia miała tylko jeden segment branżowy – działalność telekomunikacyjną. Spółka działa na jednym obszarze geograficznym, którym jest terytorium Polski.

Przeliczanie walut obcych

(a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Poszczególne pozycje sprawozdania finansowego Spółki są wycenione w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym działa jednostka („waluta funkcjonalna”). Sprawozdania finansowe Spółki prezentowane są w polskich złotych („zł” lub “PLN”), które są dla Spółki walutą funkcjonalną i walutą prezentacji.

(b) Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych ujmowane są według kursu waluty obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z tytułu rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych, ujmuje się w rachunku zysków i strat.

Środki trwałe i środki trwałe w budowie

Środki trwałe ujmowane są według kosztu historycznego, pomniejszonego o odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i odpisy aktualizujące wartość brutto oraz powiększonych o efekt inflacji dotyczący okresu przed 31 grudnia 1996 r. Środki trwałe w budowie obejmują inwestycje w rozbudowę sieci telekomunikacyjnej i teletransmisyjnej oraz inne środki trwałe. Zgodnie z polityką Spółki, wartość tych inwestycji obejmuje także odpowiednie koszty finansowania zewnętrznego (w tym koszty odsetek), i inne nakłady bezpośrednio związane z zakupem lub doprowadzeniem składnika aktywów do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego użytkowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa. Wszystkie koszty związane ze środkami trwałymi w budowie są odpowiednio przenoszone na środki trwałe i amortyzacja rozpoczyna się z chwilą, gdy są dostępne do użytkowania.

Nakłady na środki trwałe ponoszone w terminie późniejszym ujmowane są w ich wartości bilansowej wówczas, gdy jest prawdopodobne, że z tego tytułu nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych do Spółki, a koszt ten można wiarygodnie zmierzyć. Wszystkie pozostałe koszty napraw i konserwacji środków trwałych są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresach sprawozdawczych, w których zostały poniesione.

Amortyzację nalicza się metodą liniową przez szacowany okres użytkowania środka trwałego. Przyjęto następujące okresy użytkowania:

	Okres
Budynki	10 do 40 lat
Sieć telekomunikacyjna	8 do 22 lat
Centrale telekomunikacyjne	10 do 15 lat
Maszyny i urządzenia	5 do 12 lat
Wyposażenie	3 do 10 lat
Samochody	5 do 8 lat

NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Grunty i środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji.

Wartości końcowe i okresy użytkowania składników aktywów są weryfikowane na każdy dzień bilansowy i w razie potrzeby zmieniane.

Spółka w wyniku przeprowadzonej weryfikacji zmieniła okresy użytkowania niektórych składników aktywów zaklasyfikowanych jako sieć telekomunikacyjna zgodnie z zasadami określonymi w MSR 16. Roczne stawki amortyzacyjne dla tych składników aktywów zostały zmienione z 6,7% na 12,5%.

Jeżeli wartość bilansowa składnika aktywów przekracza jego szacowaną wartość odzyskiwalną to dokonywany jest odpis doprowadzający wartość bilansową do tej wartości odzyskiwalnej.

Zyski i straty ze zbycia środków trwałych ustalane są przez porównanie przychodów ze sprzedaży z wartością bilansową danego środka trwałego i ujmowane w rachunku zysków i strat.

Leasing

Leasing, przy którym znacząca część ryzyka i pożytków z tytułu własności pozostaje udziałem leasingodawcy (finansującego), stanowi leasing operacyjny. Opłaty leasingowe uiszczane w ramach leasingu operacyjnego (po pomniejszeniu o ewentualne rabaty i upusty uzyskane od leasingodawcy (finansującego) obciążają koszty równomiernie przez okres leasingu.

Wartości niematerialne

(a) Koncesje telekomunikacyjne

Koncesje telekomunikacyjne ujmowane są według ceny nabycia, pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości. W przypadku, gdy płatność jest odroczone na okres dłuższy niż zwyczajowy kredyt kupiecki, cenę nabycia ustala się w oparciu o wartość bieżącą przyszłych płatności. Wartość bieżąca przyszłych płatności ustalana jest przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, równej średniemu ważonemu kosztowi kapitału w Grupie Netia w dniu przyznania koncesji. Wszelkie różnice pomiędzy nominalną ceną nabycia koncesji, a ich wartością bieżącą ujmowane są jako odsetki i odnoszone w rachunek zysków i strat. Odsetki naliczone do momentu, gdy sieć telekomunikacyjna leżąca na terytorium objętym koncesją zacznie być wykorzystywana w działalności operacyjnej są aktywowane, a następnie odnoszone poprzez amortyzację w rachunek zysków i strat przez okres trwania koncesji. Amortyzacja koncesji również rozpoczyna się od momentu, kiedy sieć telekomunikacyjna zacznie być wykorzystywana do działalności operacyjnej i jest naliczana metodą liniową przez okres, na który koncesja została przyznana. Okres amortyzacji wynosi od 12 do 15 lat.

(b) Oprogramowanie komputerowe

Nabyte licencje na oprogramowanie komputerowe są ujmowane w wartości kosztów poniesionych na nabycie i dostosowanie do użytkowania danego oprogramowania. Licencje te amortyzowane są przez szacowany okres użytkowania (do 5 lat).

Wydatki związane z rozwojem lub obsługą oprogramowania komputerowego są ujmowane jako koszty w momencie ich poniesienia. Koszty bezpośrednio związane z wytworzeniem dających się zidentyfikować i unikatowych programów komputerowych, kontrolowanych przez Spółkę, które prawdopodobnie wygenerują korzyści ekonomiczne przekraczające te koszty i będą użytkowane przez dłużej niż jeden rok, ujmują się jako wartości niematerialne. Koszty bezpośrednie obejmują koszty osobowe związane z tworzeniem oprogramowania i odpowiednią część odnośnych bezpośrednich kosztów ogólnych. Nakłady na prace rozwojowe dotyczące oprogramowania komputerowego ujęte jako składniki aktywów są amortyzowane metodą liniową przez szacowany okres użytkowania (nie przekraczający 5 lat).

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Aktywa podlegające amortyzacji analizuje się pod kątem utraty wartości, ilekroć jakies zdarzenia lub zmiany okoliczności wskazują na możliwość nieodzyskania ich wartości bilansowej. Odpis z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną, tzn. wyższą z dwóch kwot: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży i wartości użytkowej. Dla potrzeb analizy pod kątem utraty wartości, aktywa grupuje się na najniższych poziomach, w odniesieniu do których występują dające się zidentyfikować odrębne przepływy pieniężne (ośrodki wypracowujące środki pieniężne).

Spółka na każdy dzień bilansowy dokonuje oceny, czy istnieją przesłanki wskazujące na to, że odpis z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach ubiegłych w odniesieniu do danego składnika aktywów, z wyjątkiem wartości firmy, jest zbędny, albo powinien być zmniejszony. Jeśli takie przesłanki występują, Spółka oszacowuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Uprzednio ujęty odpis z tytułu utraty wartości zostaje odwrócony wtedy i tylko wtedy, gdy od czasu

NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku wartość bilansowa składnika aktywów zostaje podwyższona do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Wartość bilansowa składnika aktywów, która została podwyższona (po odjęciu odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości, nie może przekroczyć wartości bilansowej, jaka zostałaby ustalona (po odjęciu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach w ogóle nie ujęto odpisu z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Po ujęciu odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika aktywów jest tak korygowany, aby w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów możliwe było dokonanie systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o ewentualną wartość końcową.

Aktywa finansowe

Spółka zalicza swoje inwestycje do następujących kategorii: aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, pożyczki i należności oraz inwestycje w jednostkach zależnych.

(a) Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to niezaliczone do instrumentów pochodnych aktywa finansowe wyznaczone do tej kategorii albo niezaliczone do żadnej z pozostałych kategorii. Zalicza się je do aktywów trwałych, o ile Zarząd nie zamierza zbyć inwestycji w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

(b) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Kategoria ta obejmuje dwie podkategorie: aktywa finansowe przeznaczone do obrotu oraz aktywa finansowe przeznaczone w momencie ich początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy. Składnik aktywów finansowych zalicza się do tej kategorii, jeżeli nabyty został przede wszystkim w celu sprzedaży w krótkim terminie lub jeżeli został zaliczony do tej kategorii przez Zarząd. Aktywa z tej kategorii zalicza się do aktywów obrotowych, jeżeli są przeznaczone do obrotu lub oczekuje się ich realizacji w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

(c) Pożyczki i należności

Pożyczki i należności to niezaliczone do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Powstają wówczas, gdy Spółka wydaje środki pieniężne bezpośrednio dłużnikowi, nie mając zamiaru wprowadzić swojej należności do obrotu. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych. Pożyczki i należności zalicza się do wykazywanych w bilansie „Należności handlowych i pozostałych należności”

(d) Inwestycje w jednostkach zależnych

Inwestycje w jednostkach zależnych obejmują udziały w spółkach objętych konsolidacją. W sprawozdaniu finansowym zaliczane są do aktywów trwałych.

Transakcje zakupu i sprzedaży inwestycji ujmują się na dzień przeprowadzenia transakcji – dzień w którym Spółka zobowiązuje się zakupić lub sprzedać dany składnik aktywów. Aktywa finansowe ujmują się początkowo w wartości godziwej powiększonej o koszty transakcyjne. Dotyczy to wszystkich aktywów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy ujmują się początkowo w wartości godziwej, a koszty transakcyjne ujmują się w rachunku zysków i strat. Aktywa finansowe wyłącza się z ksiąg rachunkowych, gdy prawa do uzyskiwania przepływów pieniężnych z ich tytułu wygasły lub zostały przeniesione, a Spółka dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich korzyści z tytułu ich własności.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży oraz aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wykazuje się po początkowym ujęciu według wartości godziwej. Pożyczki i należności wykazuje się według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Inwestycje w jednostkach zależnych wycenia się w cenie nabycia skorygowanej o odpisy z tytułu utraty wartości. Zrealizowane i niezrealizowane zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej aktywów finansowych wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy, wykazuje się w rachunku zysków i strat w okresie w którym powstały. Niezrealizowane zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej niepieniężnych papierów wartościowych zaliczonych do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmują się w kapitale własnym. W razie sprzedaży papierów wartościowych zaliczonych do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży lub utraty przez nie wartości, łączne dotychczasowe korekty do poziomu aktualnej wartości godziwej ujmują się w rachunku zysków i strat jako zyski i straty na inwestycyjnych papierach wartościowych. Odpisy z tytułu utraty wartości inwestycji w jednostkach zależnych ujmują się w rachunku zysków i strat jako odpisy aktualizujące wartość inwestycji w jednostkach zależnych.

NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Spółka dokonuje na każdy dzień bilansowy oceny, czy występują obiektywne dowody na to, że składnik aktywów finansowych lub grupa aktywów finansowych utraciły wartość. W odniesieniu do kapitałowych papierów wartościowych zaliczonych do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, przy ustalaniu, czy papiery wartościowe utraciły wartość, bierze się pod uwagę znaczący lub przedłużający się spadek wartości godziwej danego papieru wartościowego poniżej jego kosztu. Jeżeli takie dowody występują w przypadku aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, łączne dotychczasowe straty – ustalone jako różnica pomiędzy ceną nabycia a aktualną wartością godziwą, pomniejszona o ewentualne straty z tytułu utraty wartości ujęte wcześniej w rachunku zysków i strat – wyłącza się z kapitału własnego i ujmuje w rachunku zysków i strat. Straty z tytułu utraty wartości ujęte wcześniej w rachunku zysków i strat z tytułu instrumentów kapitałowych nie podlegają odwróceniu w korespondencji z rachunkiem zysków i strat.

Zapasy

Zapasy wykazywane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, nie wyższym od ceny sprzedaży netto. Koszt ustala się z zastosowaniem metody „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło” (FIFO). Cena sprzedaży netto jest szacowana na podstawie ceny sprzedaży w normalnym toku działalności, pomniejszona o odnośne zmienne koszty sprzedaży.

Należności handlowe

Należności handlowe ujmuje się początkowo według wartości godziwej, a następnie wycenia się je według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, pomniejszając je przy tym o odpisy z tytułu utraty wartości. Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych tworzy się, gdy istnieją obiektywne dowody na to, że Emitent nie będzie w stanie otrzymać wszystkich należnych kwot wynikających z pierwotnych warunków należności, i ujmuje się go w rachunku zysków i strat w pozycji „Pozostałe koszty”. Kwotę odpisu stanowi różnica pomiędzy wartością bilansową należności a wartością bieżącą szacowanych przyszłych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych według efektywnej stopy procentowej. Odwrócenie uprzednio utworzonego odpisu w rachunku zysków i strat pomniejsza koszt odpisów z tytułu utraty wartości należności.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, lokaty bankowe o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy oraz aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy spełniające wymogi definicji ekwiwalentu środków pieniężnych.

Środki pieniężne wykazywane są na dzień bilansowy według ich wartości nominalnej. Ekwiwalenty środków pieniężnych sklasyfikowane jako aktywa finansowe wyceniane są według wartości godziwej przez wynik finansowy. Wartość godziwa ustalana jest na podstawie wyceny dokonanej przez fundusze inwestycyjne na podstawie notowań na każdy dzień bilansowy. Zyski i straty odnoszone są na rachunek zysków i strat.

Kapitał zakładowy

Wszystkie wyemitowane przez Spółkę akcje zalicza się do kapitału zakładowego. Koszty usług obcych bezpośrednio związane z emisją nowych akcji wykazuje się w kapitale własnym jako pomniejszenie, po opodatkowaniu, wpływów z emisji.

Akcje własne stanowią akcje wyemitowane przez Spółkę w ramach poprzedniego planu motywacyjnego oraz akcje zakupione w ramach programu wykupu. Kwota zapłaty za te akcje pomniejsza kapitał własny do czasu umorzenia akcji, ich ponownej emisji lub zbycia.

Świadczenia w formie akcji własnych

Netia prowadzi program wynagradzania w formie akcji rozliczany w instrumentach kapitałowych. Opcje na akcje Spółki przyznawane są pracownikom i członkom organów zarządzających Spółką. W przypadku wykonania opcji na akcje, Spółka wydaje każdemu uczestnikowi programu, który wykonuje opcje, akcje Spółki w ilości odpowiadającej zyskowi osiągniętego przez uczestnika w wyniku wykonania tych opcji. Okres nabywania uprawnień do wykonania opcji na akcje obejmuje okres do trzech lat od dnia przyznania opcji bądź zależy od spełnienia pewnych określonych warunków nabycia uprawnień.

Wartość godziwa świadczonej przez pracowników pracy, w zamian za przyznanie opcji, powiększa koszty z tytułu świadczeń pracowniczych (w korespondencji z pozostałym kapitałem rezerwowym). Łączną kwotę, jaką należy rozliczyć w koszty przez okres nabywania uprawnień przez pracowników do wykonania opcji, ustala się w opraciu o wartość godziwą przyznanych opcji. Na każdy dzień bilansowy Spółka analizuje swój szacunek dotyczący oczekiwanej liczby opcji na akcje, które staną się wykonalne. Wpływ ewentualnej zmiany poprzednich szacunków ujmowany jest w rachunku zysków i strat w korespondencji z korektą pozostałego kapitału rezerwowego.

NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Świadczenia emerytalne

W ciągu okresu obrotowego Spółka opłaca składki obowiązkowego programu emerytalnego uzależnione od wysokości wypłacanych wynagrodzeń brutto, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa („Program państwowy”).

Finansowanie Programu państwowego jest oparte na zasadzie redystrybucyjnej „pay-as-you-go”, tzn. Netia ma obowiązek opłacać składki w wysokości określonej procentowo w stosunku do wynagrodzenia i jedynie wówczas, gdy stają się wymagalne, a w przypadku gdy przestanie zatrudniać osoby objęte tym systemem nie będzie zobowiązana do wypłaty żadnych dodatkowych świadczeń. Program państwowy jest zdefiniowanym programem emerytalnym. Koszty z tytułu składek na Program państwowy są ujmowane w rachunku zysków i strat w tym samym okresie co związane z nimi wynagrodzenia.

Netia nie posiada innych programów emerytalnych.

Rezerwy

Rezerwy na zobowiązania 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 pieniężnych, oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Rezerwy na przyszłe zobowiązania tworzone są z następujących tytułów: restrukturyzacja zatrudnienia i odprawy wynikające z redukcji zatrudnienia oraz potencjalne koszty związane z postępowaniami sądowymi. Koszty związane z bieżącą działalnością nie są objęte rezerwami na zobowiązania. Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Rezerwy na restrukturyzację zatrudnienia i odprawy wynikające z redukcji zatrudnienia rozpoznawane są w okresie sprawozdawczym, w którym pojawiają się przesłanki prawne lub zwyczajowe dla powstania takiego zobowiązania.

Rezerwy na koszty związane z postępowaniami sądowymi ujmowane są wówczas, gdy na podstawie istniejących przesłanek prawnych, prawdopodobne jest na dzień bilansowy wystąpienie zobowiązania oraz wypływ środków pieniężnych wynikających z roszczenia a także możliwe jest wiarygodne ich oszacowanie.

Rezerwy na restrukturyzację zatrudnienia i na koszty związane z postępowaniami sądowymi obejmują koszty, do których poniesienia Spółka może być zobowiązana.

Rezerwy są wyceniane w bieżącej wartości oczekiwanych wydatków niezbędnych do uregulowania zobowiązania. Do obliczenia wartości bieżącej używana jest stopa procentowa nie uwzględniająca efektu podatkowego, która odzwierciedla bieżącą ocenę rynku odnośnie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko związane konkretnie z danym składnikiem zobowiązania. Zwiększenie wartości rezerwy związane z upływem czasu ujmowane jest jako koszt z tytułu odsetek.

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży obejmują wartość godziwą przychodów ze sprzedaży towarów i usług, uzyskiwaną w toku zwykłej działalności Spółki. Przychody są wykazywane w kwocie netto, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, rabaty i upusty.

Przychody ze sprzedaży usług telekomunikacyjnych obejmują przede wszystkim bezpośrednio usługi głosowe takie jak miesięczne opłaty abonamentowe i opłaty za rozmowy telefoniczne. Opłaty za rozmowy telefoniczne obejmują następujące frakcje: połączenia lokalne, połączenia międzystrefowe, połączenia międzynarodowe, połączenia do sieci komórkowych i inne usługi (obejmujące m.in. wdzwaniany dostęp do internetu, połączenia alarmowe i inne usługi sieci inteligentnej). Przychody z tytułu opłat za rozmowy telefoniczne wykazywane są w rachunku zysków i strat w momencie rozpoczęcia rozmowy poprzez sieć telekomunikacyjną należąca do Spółki. Przychody ze sprzedaży usług telekomunikacyjnych obejmują także inne niż tradycyjne usługi głosowe, takie jak: pośrednie usługi głosowe, transmisję danych, rozliczenia międzyoperatorskie, usługi hurtowe, usługi sieci inteligentnej i inne. Przychody z pozostałych usług telekomunikacyjnych zawierają przychody z tytułu świadczenia klientom innym niż bezpośredni usług wdzwanianego dostępu do internetu, przychody z aparatów wrzutowych oraz inne usługi telekomunikacyjne. Przychody z pozostałych usług telekomunikacyjnych ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresach sprawozdawczych, których dotyczy wykonana usługa.

Przychody z tytułu rozliczeń międzyoperatorskich dotyczą połączeń telekomunikacyjnych kierowanych przez innych operatorów, realizowanych z wykorzystaniem sieci należącej do Spółki. Uzyskiwane z tego tytułu przychody wynikają z odpowiednich umów zawartych z innymi operatorami telekomunikacyjnymi i są rozpoznawane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym usługa była wykonywana.

NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Koszty z tytułu rozliczeń międzyoperatorskich

Połączenia międzyoperatorskie dotyczą połączeń telekomunikacyjnych kierowanych z sieci jednego operatora do sieci drugiego operatora, realizowanych z wykorzystaniem punktu styku sieci. Koszty z tytułu rozliczeń międzyoperatorskich obejmują płatności dokonane przez Netię na rzecz innych operatorów z tytułu rozpoczęcia, zakończenia lub przeniesienia połączenia przy użyciu sieci innego operatora. Opłaty z tytułu rozliczeń międzyoperatorskich dokonywane są na podstawie umów zawartych pomiędzy Spółką a innymi operatorami.

Przychody z tytułu odsetek

Przychody z tytułu odsetek ujmują się według zasady memoriałowej metodą efektywnej stopy procentowej. Przychody z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek, co do których dokonano odpisu z tytułu utraty wartości, ujmują się według zasady kasowej lub zasady odzyskanego kosztu, w zależności od okoliczności.

Odroczony podatek dochodowy

Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowane jest metodą zobowiązań, z tytułu różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym. Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu stawek podatkowych faktycznie obowiązujących na dzień bilansowy. Podstawowe różnice przejściowe dotyczą odmiennej wyceny aktywów i zobowiązań dla celów podatkowych i bilansowych.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmują się jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego rozpoznaje się również od strat podatkowych możliwych do odliczenia w następnych latach, jednak tylko wówczas, gdy istnieje prawdopodobieństwo, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwiłby wykorzystanie tych strat podatkowych.

Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane tylko wówczas, gdy istnieje tytuł prawny umożliwiający ich kompensatę przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego oraz gdy aktywo i zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczy podatku rozliczonego przez tego samego podatnika w stosunku do tego samego urzędu skarbowego.

Wypłata dywidend

Płatności dywidend na rzecz akcjonariuszy Spółki ujmują się jako zobowiązanie w sprawozdaniu finansowym Spółki w momencie, w którym nastąpiło ich zatwierdzenie przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki.

3. Przekształcenie sprawozdań finansowych

Sprawozdania finansowe Spółki sporządzane za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2005 r., są pierwszymi rocznymi sprawozdaniami finansowymi sporządzanymi zgodnie z MSSF. Podstawy sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego zostały przedstawione w Nocie 2. Przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego Spółka zastosowała MSSF 1.

Data przekształcenia jest 1 stycznia 2004 r. i Spółka przygotowała bilans otwarcia na ten dzień. Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. Spółka rozpoczęła stosowanie MSSF z dniem 1 stycznia 2005 r.

Grupa Netia sporządzała skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodne z MSSF za rok obrotowy 2004 i 2005, obejmujące aktywa i zobowiązania Emitenta i wszystkich spółek zależnych. Korzystając z dostępnych wyłączeń zawartych w MSSF 1 dotyczących pełnego retrospektywnego zastosowania MSSF, Emitent zastosował zasadę, zgodnie z którą aktywa i zobowiązania Emitenta w sprawozdaniu jednostkowym sporządzonym zgodnie z MSSF, są wycenione tak samo jak aktywa i zobowiązania Emitenta podlegające konsolidacji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zgodnym z MSSF.

Przy sporządzaniu niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF 1, Spółka zastosowała wszystkie obowiązkowe wyłączenia oraz wyłączenie fakultatywne dotyczące wyceny świadczeń pracowniczych. Zgodnie z MSSF 2, nie dokonano retrospektywnej wyceny opcji na akcje przyznane przed dniem 7 listopada 2002, do których nie nabyto praw do dnia 1 stycznia 2005 r. (Szerszy opis na temat opcji znajduje się w Komentarzu nr 9 poniżej).

NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Poniższe zestawienie przedstawia wpływ zastosowania MSSF na kapitał własny i wynik finansowy Emitenta

	Komentarz	31 grudnia 2004 r. (PLN)	1 stycznia 2004 r. (PLN)
Kapitał własny uprzednio zaraportowany		2.253.020	2.077.441
Korekta inflacyjna i różnica wyniku za lata 1992-1996	1	21.889	21.889
Przychody i koszty finansowe	2	(17.148)	(17.148)
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	3	3.730	664
Wartość firmy	4	31.715	31.715
Wynik z tytułu rozwiązania kontraktu	5	6.222	6.222
Zezwolenia telekomunikacyjne	6	(3.119)	1.464
Umorzenie zobowiązań koncesyjnych	7	9.876	9.876
Odpis aktualizujący niefinansowe aktywa trwałe	8	(60.958)	(60.958)
Inne	9, 10	7.782	7.765
Kapitał własny według MSSF		2.253.009	2.078.930
	Komentarz	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	
Zysk netto uprzednio zaraportowany		120.656	
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	3	3.066	
Zezwolenia telekomunikacyjne	6	(4.611)	
Program opcji na akcje dla pracowników	9	(1.012)	
Inne	10	45	
Zysk netto według MSSF		118.144	

NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Przekształcenie poszczególnych pozycji aktywów, pasywów oraz rachunku zysków i strat kształtowało się następująco:

Komentarz	1 stycznia 2004 r. przed korektami (PLN)	Przekształcenie (PLN)	1 stycznia 2004 r. według MSSF (PLN)	
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe.....	1, 2, 3, 8, 11	1.612.632	(43.019)	1.569.613
Wartości niematerialne				
Koncesje telekomunikacyjne, netto.....	6, 7, 8	205.517	47.215	252.732
Oprogramowanie komputerowe, netto.....	1, 3, 8	92.861	(2.132)	90.729
Ujemna wartość firmy.....		(10.754)	-	(10.754)
Inwestycje w jednostkach zależnych.....		6.887	-	6.887
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.....		9	-	9
Inne aktywa długoterminowe.....		1.606	-	1.606
Aktywa trwałe razem.....		1.908.758	2.064	1.910.822
Aktywa obrotowe				
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		207.522	-	207.522
Należności handlowe i inne		102.833	-	102.833
Zapasy.....		417	-	417
Rozliczenia międzyokresowe czynne.....	11	8.187	1.768	9.955
Aktywa obrotowe razem.....		318.959	1.768	320.727
AKTYWA RAZEM		2.227.717	3.832	2.231.549
KAPITAŁ WŁASNY				
Kapitał zakładowy (wartość nominalna jednej akcji wynosi 1 zł).....		344.487	-	344.487
Akcje własne.....	11	-	(2.812)	(2.812)
Kapitał zapasowy	1, 5, 9	1.529.363	44.420	1.573.783
Kapitał z aktualizacji wyceny	10	25	(25)	-
Pozostały kapitał zapasowy.....	11	-	161.047	161.047
Niepodzielony wynik finansowy.....	1, 5, 9, 10, 11	203.566	(201.141)	2.425
Kapitał własny razem		2.077.441	1.489	2.078.930
ZOBOWIĄZANIA				
Zobowiązania długoterminowe				
Zobowiązania poukładowe.....		5.707	-	5.707
Zobowiązania z tytułu opłat koncesyjnych	6	4.794	(433)	4.361
Pozostałe zobowiązania długoterminowe.....		508	-	508
Zobowiązania długoterminowe, razem.....		11.009	(433)	10.576
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu opłat koncesyjnych	6	4.795	(36)	4.759
Zobowiązania handlowe, inne zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	11	123.284	2.812	126.096
Rezerwy na zobowiązania.....		3.575	-	3.575
Przychody przyszłych okresów		7.613	-	7.613
Zobowiązania krótkoterminowe, razem.....		139.267	2.776	142.043
Zobowiązania razem.....		150.276	2.343	152.619
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM.....		2.227.717	3.832	2.231.549

NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Komentarz	31 grudnia 2004 r. przed korektami (PLN)	Przeształcenie (PLN)	31 grudnia 2004 r. według MSSF (PLN)	
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe.....	1, 2, 3, 8, 11	1.573.359	(39.570)	1.533.789
Wartości niematerialne		-	-	-
Koncesje telekomunikacyjne, netto.....	6, 7, 8	179.741	43.042	222.783
Oprogramowanie komputerowe, netto.....	1, 3, 8	86.150	(2.125)	84.025
		40.862	-	40.862
Inwestycje w jednostkach zależnych.....		82.458	-	82.458
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.....		9	-	9
Inne aktywa długoterminowe.....		1.149	-	1.149
Aktywa trwałe razem.....		1.963.728	1.347	1.965.075
Aktywa obrotowe				
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		263.727	-	263.727
Należności handlowe i inne		166.593	-	166.593
Zapasy.....		514	-	514
Rozliczenia międzyokresowe czynne.....	11	8.249	1.424	9.673
Aktywa obrotowe razem.....		439.083	1.424	440.507
Aktywa razem.....		2.402.811	2.771	2.405.582
KAPITAŁ WŁASNY				
Kapitał zakładowy				
(wartość nominalna jednej akcji wynosi 1 zł).....	10	366.956	-	366.956
Akcje własne.....	11	-	(2.812)	(2.812)
Kapitał zapasowy	1, 5, 9	1.765.383	43.539	1.808.922
Kapitał z aktualizacji wyceny	10	25	(25)	-
Pozostały kapitał rezerwowy.....	11	-	1.892	1.892
Niepodzielony wynik finansowy.....	1, 5, 9, 10, 11	120.656	(42.605)	78.051
Kapitał własny razem		2.253.020	(11)	2.253.009
ZOBOWIĄZANIA				
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu opłat koncesyjnych	6	4.079	(30)	4.049
Zobowiązania poukładowe	11	11.872	-	11.872
Zobowiązania handlowe, inne zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe		121.858	2.812	124.670
Rezerwy na zobowiązania.....		4.047	-	4.047
Przychody przyszłych okresów		7.435	-	7.435
Zobowiązania krótkoterminowe, razem.....		149.291	2.782	152.073
Zobowiązania długoterminowe, razem.....		500	-	500
Zobowiązania razem.....		149.791	2.782	152.573
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA				
RAZEM.....		2.402.811	2.771	2.405.582

NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

<u>Komentarz</u>	<u>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. przed korektami (PLN)</u>	<u>Przekształcenie (PLN)</u>	<u>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. według MSSF (PLN)</u>
Przychody ze sprzedaży	742.336	-	742.336
Koszty			
Opłaty z tytułu rozliczeń międzyoperatorskich	(147.754)	-	(147.754)
Wynagrodzenia	9 (99.884)	(1.012)	(100.896)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	(17.989)	-	(17.989)
Usługi profesjonalne	(12.251)	-	(12.251)
Ubezpieczenia	(5.754)	-	(5.754)
Podatki i opłaty	(37.546)	-	(37.546)
Koszty reprezentacji i reklamy	(23.725)	-	(23.725)
Koszty wynajmu i utrzymania sieci	(43.761)	-	(43.761)
Amortyzacja środków trwałych	3 (157.525)	2.858	(154.667)
Amortyzacja ujemnej wartości firmy	3.255	-	3.255
Amortyzacja wartości niematerialnych	3 (45.172)	(3.965)	(49.137)
Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów trwałych	(20.495)	-	(20.495)
Pozostałe zyski/(straty) netto	320	(26)	294
Pozostałe przychody	28.605	-	28.605
Pozostałe koszty	10 (81.300)	42	(81.258)
Zysk operacyjny	6, 10 81.360	(2.103)	79.257
Przychody finansowe	9.231	-	9.231
Koszty finansowe	(10.797)	(409)	(11.206)
Zysk brutto	79.794	(2.512)	77.282
Podatek dochodowy	40.862	-	40.862
Zysk netto	120.656	(2.512)	118.144
Zysk na jedną akcję zwykłą (nie w tysiącach)	0,34	(0,01)	0,33
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (nie w tysiącach)	0,32	(0,01)	0,31

Komentarze:

1) Efekt inflacji i różnica wyniku za lata 1992-1996

Zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości sprawozdanie finansowe sporządza się według kosztów historycznych, nie biorąc pod uwagę ani ogólnych efektów inflacji, ani wzrostu cen poszczególnych składników aktywów. Wyjątkiem od tego ogólnego historycznego podejścia są środki trwałe, ponieważ ulegały one w przeszłości i mogą ulec w przyszłości aktualizacji wyceny.

Do 31 grudnia 1996 roku Polska była uważana za kraj z gospodarką hiperinflacyjną. Zgodnie z MSSF sprawozdania finansowe jednostek gospodarczych, które prowadzą sprawozdawczość w walucie gospodarki ogarniętej hiperinflacją, niezależnie od tego, czy opierają się na metodzie kosztu historycznego czy kosztu bieżącego, powinny być wyrażone w jednostkach miary obowiązujących na dzień bilansowy. Sprawozdania finansowe Emitenta i spółek zależnych połączonych z Emitentem za lata 1992-1996 zostały przekształcone z zastosowaniem wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanego przez Główny Urząd Statystyczny.

2) Przychody i koszty finansowe

Zgodnie z polskimi przepisami rachunkowości każda z istniejących do momentu połączenia spółek operatorskich Grupy Netia dokonywała oddzielnie kapitalizacji różnic kursowych i kosztów odsetek związanych z pożyczkami przeznaczonymi na finansowanie nakładów na rzeczowe aktywa trwałe, którymi każda ze spółek została obciążona. Zgodnie z MSSF kapitalizacja obejmuje jedynie koszty finansowania zewnętrznego ponoszone w związku z pozyskaniem składników aktywów przez grupę jako całość. Całkowita kwota kosztów finansowania została ustalona jako różnica między rzeczywistą

NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

kwotą kosztów finansowania zewnętrznego poniesionych w związku z zaciągnięciem zobowiązań długoterminowych finansujących nakłady na rzeczowe aktywa trwałe w danym okresie, a przychodami z tytułu tymczasowego zainwestowania pożyczonych środków. Ponieważ przejęte spółki wykorzystywały pożyczone środki nie tylko w celu pozyskania składników aktywów, kwota kosztów finansowania zewnętrznego, które mogły być aktywowane, została ustalona poprzez zastosowanie stopy kapitalizacji, określonej na podstawie średniej ważonej wszystkich kosztów finansowania zewnętrznego dotyczących kredytów stanowiących zobowiązania przejętych spółek w danym okresie, do nakładów poniesionych na nabycie lub wytworzenie składników aktywów.

3) Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Różnica w amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wynika z odmiennej wartości brutto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych Emitenta i przejętych spółek. Różnica w wartości brutto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wynika głównie z uwzględnienia efektu inflacji w MSSF oraz odmiennej metody kapitalizacji kosztów odsetek od pożyczek i kredytów i różnic kursowych (patrz punkt 2), a także odmiennej metody wyceny koncesji telekomunikacyjnych (patrz punkt 6).

Dodatkowo stawki amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych przyjęte dla sprawozdań sporządzanych według MSSF oraz przyjęte dla sprawozdań sporządzanych według polskich zasad rachunkowości były odmienne do 31 grudnia 1997.

4) Różnica w odpisie wartości firmy jednostek podporządkowanych

Zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości wartość firmy jednostek podporządkowanych była ustalona jako różnica pomiędzy ceną nabycia udziału a odpowiadającą posiadanym udziałom wartością części aktywów netto według ich wartości rynkowej. Zgodnie z MSSF wartość firmy powstaje jako różnica ceny nabycia i wartości udziału jednostki przejmującej w ustalonych na dzień transakcji wartościach godziwych możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych. Sprawozdania finansowe spółek przygotowane zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości i zgodnie z MSSF wykazywały odmienne kwoty wyniku finansowego i aktywów netto, co spowodowało powstanie różnicy w wartości firmy jednostek podporządkowanych w obu standardach i w wielkości odpisu rocznego wartości firmy jednostek podporządkowanych.

5) Rozwiązanie kontraktu

Zgodnie z MSSF w sprawozdaniach finansowych należy księgować i przedstawiać transakcje i inne zdarzenia zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Treść ekonomiczna transakcji i innych zdarzeń nie zawsze jest zgodna z tym, co wynikałoby z ich formy prawnej. Zasada ta została wprowadzona do polskich przepisów rachunkowości wraz z nowelizacją Ustawy o Rachunkowości i obowiązuje od 1 stycznia 2002 r.

W marcu 1996 roku Emitent rozwiązał umowę ze stroną trzecią (Elbit Bezeq) na rozwój linii telekomunikacyjnych w niektórych regionach Polski. Emitent zgodził się zapłacić odszkodowanie, które zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości obciążały w całości koszty działalności. Zgodnie z treścią ekonomiczną tej transakcji część kwoty zapłaconej przez Emitenta uznano jako odszkodowanie z tytułu zerwania kontraktu, a część jako koszty nabycia rzeczowych aktywów trwałych oraz udziałów i akcji w spółkach utworzonych dla prowadzenia działalności wynikającej z zawartej umowy.

Odpisy amortyzacyjne powstałej w związku z tym różnicy wartości majątku trwałego uwzględnione są w punkcie 3.

6) Zezwolenia telekomunikacyjne

Zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości, początkowa wartość koncesji wykazywana jest według nominalnej wartości zobowiązania za tę koncesję. Według MSSF, jeśli płatność za wartości niematerialne jest odroczone w czasie, powinny być one wycenione według wartości zdyskontowanej. Różnica pomiędzy tą kwotą a całkowitą wartością zobowiązania wykazywana jest jako koszt finansowy w okresie zapadalności tego zobowiązania. Kwoty korekt wykazane w zestawieniu przedstawiają sumę wykazanego w sprawozdaniu według MSSF kosztu finansowego oraz różnicy w wysokości amortyzacji koncesji wynikającej z innej wyceny wartości początkowej.

7) Umorzenie zobowiązań koncesyjnych

W związku z otrzymaniem decyzji Ministra Infrastruktury dotyczącej umorzenia zobowiązań koncesyjnych w grudniu 2003 r. zobowiązania spółek połączonych z Emitentem z tytułu koncesji na świadczenie lokalnych usług telekomunikacyjnych zostały zredukowane do zera, przy czym umorzenie to zostało odzwierciedlone przez obniżenie wartości netto koncesji oraz dokonano korekty dotychczas naliczonych kosztów finansowych. Wobec różnic w wartościach koncesji, opisanych w pkt 6, łączna kwota umorzenia różni się pomiędzy standardami.

NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

8) Odpis aktualizujący niefinansowe aktywa trwałe

W wyniku znacznych zmian warunków rynkowych będących następstwem pełnej liberalizacji w zakresie świadczenia usług telekomunikacyjnych, Grupa Netia opracowała nową strategię działalności i dostosowała istniejący biznes plan do nowych warunków. Nowy biznes plan został zatwierdzony przez Radę Nadzorczą, a zawarte w nim projekcje finansowe stały się podstawą dla oszacowania wartości ekonomicznej poszczególnych składników niefinansowych aktywów trwałych. W rezultacie analizy przeprowadzonej w 2003 roku, oszacowano nadwyżkę wartości księgowej niefinansowych aktywów trwałych nad ich wartością odzyskiwalną. Kwota odpisu aktualizującego niefinansowe aktywa trwałe została alokowana proporcjonalnie do ich wartości do poszczególnych grup środków trwałych. Wobec różnic w wartościach aktywów trwałych, opisanych w pkt 3, łączna kwota odpisu różni się pomiędzy standardami.

9) Program opcji na akcje dla pracowników

Do dnia 1 stycznia 2005 r. Spółka nie wykazywała opcji przyznanych w ramach planu motywacyjnego zatwierdzonego przez Radę Nadzorczą w 2002 roku („Plan”), aż do dnia ich realizacji, kiedy to wartością nominalną akcji powiększoną o koszty realizacji opcji, obciążano rachunek zysków i strat. Zgodnie ze standardem MSSF 2 „Płatności w formie akcji własnych”, Spółka rozpoznaje koszty nagród wypłacanych pracownikom w formie akcji (w tym opcji na akcje) przez okres nabywania uprawnień. Wysokość kosztu jest uzależniona od wartości godziwej szacowanej na dzień przyznania. W wyniku zastosowania MSSF 2, Emitent dokonał wyceny opcji i z dniem 1 stycznia 2005 r. odniósł na wynik lat ubiegłych kwotę 1.892 zł, z czego 1.012 zł dotyczyło roku 2004. W ciągu 2005 r. koszt związany z wyceną opcji wyniósł 904 zł.

10) Inne pozycje

Pozycje "Inne" zawiera sumę pozostałych różnic w sprawozdaniach finansowych przygotowanych zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości i MSSF. Poszczególne pozycje wynikają z możliwości wystąpienia przesunięć czasowych w uznaniu przychodów i kosztów w odpowiednich okresach sprawozdawczych oraz innych zdarzeń, które nie mają istotnego znaczenia dla prezentacji różnic w obu standardach.

11) Reklasyfikacje

Według polskich zasad rachunkowości akcje własne Emitenta, które znajdowały się w posiadaniu Centralnego Domu Maklerskiego Pekao SA, będącego powiernikiem planu motywacyjnego, nie pomniejszały kapitału własnego. Według MSSF, akcje te wykazywane są jako kwota ujemna w pozycji kapitału własnego – „Akcje własne”.

Efekt połączenia spółek zależnych z Emitentem, które miało miejsce w dniu 31 grudnia 2003 r., w sprawozdaniach finansowych sporządzonych zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości, został wykazany w pozycji „Zysk / (strata) z lat ubiegłych”. W sprawozdaniach finansowych sporządzanych zgodnie z MSSF, efekt połączenia spółek został odniesiony na „Pozostały kapitał zapasowy”.

Zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości prawo wieczystego użytkowania gruntów zaliczane było środków trwałych. Zgodnie z MSSF, w przypadku prawa nabytego odpłatnie cenę nabycia należy przenieść na czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów i amortyzować w okresie ważności prawa lub skorzystać z możliwości zaliczenia do nieruchomości inwestycyjnych. Spółka przeniosła całą wartość prawa wieczystego użytkowania gruntów do „Rozliczeń międzyokresowych czynnych”.

4. Rzeczowe aktywa trwałe

Okres bieżący:

Wartość brutto	31 grudnia 2004 r. (PLN)	Zwiększenia (PLN)	Przeniesienia (PLN)	Sprzedaż i inne zmiany (PLN)	31 grudnia 2005 r. (PLN)
Budynki	68.805	-	473	(961)	68.317
Grunty.....	17.421	-	263	-	17.684
Sieć telekomunikacyjna	1.660.299	-	25.685	(823)	1.685.161
Centrale telekomunikacyjne	1.288.373	-	84.847	(16.370)	1.356.850
Maszyny i urządzenia	65.564	-	2.191	2.020	69.775
Wyposażenie	107.132	-	7.728	(1.768)	113.092
Samochody	10.396	292	6.827	(1.513)	16.002
	3.217.990	292	128.014	(19.415)	3.326.881
Środki trwałe w budowie.....	65.438	137.622	(145.545)	(3.153)	54.362
	3.283.428	137.914	(17.531)	(22.568)	3.381.243

NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Umorzenie	31 grudnia 2004 r. (PLN)	Amortyzacja (PLN)	Sprzedaż i inne zmiany (PLN)	31 grudnia 2005 r. (PLN)
Budynki	14.118	2.610	(191)	16.537
Sieć telekomunikacyjna	427.587	65.112	(214)	492.485
Centrale telekomunikacyjne	364.388	85.061	(8.348)	441.101
Maszyny i urządzenia	34.945	4.248	657	39.850
Wypośażenie	85.374	7.418	(1.605)	91.187
Samochody	7.646	1.114	(1.310)	7.450
	934.058	165.563	(11.011)	1.088.610

Odpisy aktualizujące wartość brutto	31 grudnia 2004 r. (PLN)	Przeniesienia (PLN)	Sprzedaż i inne zmiany (PLN)	31 grudnia 2005 r. (PLN)
Budynki	14.551	-	(227)	14.324
Grunty	4.821	-	-	4.821
Sieć telekomunikacyjna	489.628	509	(297)	489.840
Centrale telekomunikacyjne	283.510	358	(9.408)	274.460
Maszyny i urządzenia	9.418	18	426	9.862
Wypośażenie	8.414	2	(94)	8.322
Samochody	977	-	(137)	840
	811.319	887	(9.737)	802.469
Środki trwałe w budowie	4.262	(946)	(2.469)	847
	815.581	(59)	(12.206)	803.316

Wartość netto	31 grudnia 2004 r. (PLN)	31 grudnia 2005 r. (PLN)
Budynki	40.136	37.456
Grunty	12.600	12.863
Sieć telekomunikacyjna	743.084	702.836
Centrale telekomunikacyjne	640.475	641.289
Maszyny i urządzenia	21.201	20.063
Wypośażenie	13.344	13.583
Samochody	1.773	7.712
	1.472.613	1.435.802
Środki trwałe w budowie	61.176	53.515
	1.533.789	1.489.317

W 2005 roku dokonano częściowego odwrócenia, w kwocie 2.289 zł, odpisu aktualizującego wartość nieużywanego wyposażenia central abonenckich w związku z decyzją Zarządu o dalszym ich użytkowaniu, dokonanego w 2004 roku w wysokości 15.206 zł.

W roku 2004 Emitent dokonał odpisu aktualizującego wartość rzeczowych aktywów trwałych dotyczącego zaniechanych projektów inwestycyjnych w wysokości 2.931 zł.

NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

5. Inwestycje w jednostkach zależnych

Zmiany wartości inwestycji w jednostkach zależnych:

Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2005 r.	82.744
Zwiększenia.....	108.533
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2005 r.	191.297
Odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2005 r.	286
Odwrocenie odpisów aktualizujących	(252)
Odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2005 r.	34
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2005 r.	82.458
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2005 r.	191.263

W dniu 23 sierpnia 2005 r. Emitent dokonał podwyższenia kapitału zakładowego w spółce zależnej Netia Mobile Sp. z o.o. („Netia Mobile”, uprzednio działająca pod nazwą „Netia Ventures Sp. z o.o.”) o kwotę 5.130 zł poprzez ustanowienie 10.260 nowych udziałów. Udziały te zostały pokryte wkładem pieniężnym o wartości wyższej niż wartość nominalna udziałów w wysokości 107.700 zł. Podwyższenie kapitału zakładowego Netii Mobile zostało zarejestrowane przez Sąd Rejestrowy w dniu 7 września 2005 r. Otrzymane przez Netię Mobile środki pieniężne zostały przeznaczone na objęcie nowych udziałów w jej jednostce stowarzyszonej P4 (uprzednio spółka pośrednio zależna Emitenta, do dnia 13 października 2005 r. działająca pod nazwą Netia Mobile Sp. z o.o.).

W dniu 21 listopada 2005 r. Emitent dokonał podwyższenia kapitału zakładowego w spółkach zależnych Netia WiMax (uprzednio działająca pod nazwą „Netia Świat S.A.”) i Netia WiMax II (uprzednio działająca pod nazwą „Netia Globe S.A.”) o kwotę 400 zł poprzez emisję 400 nowych akcji w każdej ze spółek. Akcje te zostały pokryte wkładem pieniężnym o wartości równej wartości nominalnej akcji. Podwyższenie kapitału zakładowego Netii WiMax i Netii WiMax II zostało zarejestrowane przez Sąd Rejestrowy odpowiednio w dniu 25 i 24 listopada 2005 r.

W dniu 13 grudnia 2005 r. Spółka dokonała rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym spółki Netia Ventures. Netia objęła 100 udziałów stanowiących 100% kapitału zakładowego spółki Netia Ventures po cenie nominalnej wynoszącej 500 zł (nie w tysiącach) za udział. Udziały objęte przez Spółkę uprawniają do 100% głosów na zgromadzeniu wspólników Netia Ventures. Udziały Netia Ventures Sp. z o.o. stanowią długoterminową inwestycję Spółki.

6. Utrata wartości aktywów trwałych

W 2003 roku Grupa Netia przeprowadziła test na utratę wartości aktywów trwałych, zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów”. W rezultacie przeprowadzonej analizy dokonano odpisu aktualizującego wartość niefinansowych aktywów trwałych. Łączna wartość odpisu dokonana w Netii i spółkach zależnych, które na dzień 31 grudnia 2003 r. zostały połączone z Emitentem, wynosiła 793.756 zł. Kwota odpisu została alokowana proporcjonalnie do wartości poszczególnych grup środków trwałych.

Po przeprowadzeniu analizy zewnętrznych i wewnętrznych źródeł informacji Zarząd nie zidentyfikował przesłanek, które wskazywałyby na konieczność rozpoznania utraty wartości na dzień 31 grudnia 2005 r.

NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

7. Należności handlowe i pozostałe należności

	31 grudnia 2004 r. (PLN)	31 grudnia 2005 r. (PLN)
Należności handlowe od pozostałych jednostek.....	147.748	158.613
Odpis aktualizujący należności handlowe	(56.039)	(61.572)
Należności handlowe, netto.....	<u>91.709</u>	<u>97.041</u>
Należności handlowe od jednostek zależnych.....	13.457	19.404
Należności handlowe od jednostki stowarzyszonej pośrednio	-	2.051
Należności z tytułu podatku od towarów i usług i inne należności publicznoprawne	7	-
Pozostałe należności.....	3.234	3.014
Odpis aktualizujący pozostałe należności	(826)	(640)
Pozostałe należności, netto.....	<u>2.408</u>	<u>2.374</u>
Pożyczki krótkoterminowe.....	12.950	13.070
Odsetki od pożyczek	27.960	42.909
Odpis aktualizujący pożyczki i odsetki od pożyczek	(40.910)	(55.979)
Pożyczki krótkoterminowe, netto.....	<u>-</u>	<u>-</u>
Pożyczki udzielone jednostkom zależnym	52.282	77.443
Odsetki od pożyczek	11.130	3.560
Odpis aktualizujący pożyczki udzielone jednostkom zależnym i odsetki od pożyczek.....	(4.400)	-
Pożyczki udzielone jednostkom zależnym, netto	<u>59.012</u>	<u>81.003</u>
	<u>166.593</u>	<u>201.873</u>

8. Kapitał własny

Kapitał zakładowy (liczba akcji nie w tysiącach)

Według stanu na dzień 31 grudnia 2004 r. kapitał zakładowy Emitenta składał się z 366.955.325 akcji zwykłych i 1.000 akcji serii A1 o wartości nominalnej 1 zł (nie w tysiącach). Każda akcja zwykła uprawniała do jednego głosu na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy. Posiadacz 1.000 akcji serii A1 ma prawo do nominowania jednego członka Rady Nadzorczej. Członkowie Zarządu wybierani są po uzyskaniu większości głosów członków Rady Nadzorczej.

W maju 2003 roku Spółka wyemitowała 64.848.442 warianty subskrypcyjne dla podmiotów posiadających akcje Emitenta przed rozpoczęciem restrukturyzacji. W dniu 29 kwietnia 2005 r. wygasło 1.361.947 dwuletnich wariantów subskrypcyjnych. W roku 2005 zrealizowano 32.661.575 warianty subskrypcyjne, wobec czego kapitał zakładowy Emitenta został podwyższony o 32.661.575 akcji serii J. Począwszy od dnia emisji wariantów subskrypcyjnych do dnia 31 grudnia 2005 r. łączna liczba wyemitowanych akcji serii J wyniosła 54.801.677 akcje.

Równocześnie, Spółka zaplanowała emisję do 18.373.785 akcji serii K na potrzeby planu motywacyjnego (programu opcji pracowniczych na akcje) zatwierdzonego przez Radę Nadzorczą w 2002 roku („Plan”). W roku 2005 Spółka wyemitowała 3.121.363 akcji na okaziciela serii K, w związku z wykonaniem przez niektóre osoby uprawnione praw wynikających z Planu. Łączna wartość nominalna akcji serii K wyemitowanych do dnia 31 grudnia 2005 r. wynosiła 3.892 zł.

Ponadto, w związku z wcześniejszą spłatą wszystkich pozostałych zobowiązań poukładowych (szczegółowo opisanych w Nocie

9), w roku 2005 Spółka wyemitowała 5.875.610 akcji zwykłych serii I. W dniu 16 marca 2005 r. Sąd Rejestrowy dokonał rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o wyemitowane akcje serii I. Po dokonanej asymilacji akcji serii I z pozostałymi akcjami Spółki, w dniu 13 kwietnia 2005 r. akcje te zostały wprowadzone do obrotu giełdowego na WGPW.

NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

W związku z powyższym, na dzień 31 grudnia 2005 r. kapitał zakładowy Spółki składał się z 408.613.873 akcji zwykłych i 1.000 akcji serii A1 (o wartości nominalnej 1 zł każda). Wszystkie wyemitowane akcje zostały w pełni opłacone i zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym do dnia podpisania niniejszego sprawozdania finansowego.

Na dzień 31 grudnia 2005 r. Grupa Netia posiadała 28.162.110 akcji własnych, które w przyszłości zostaną umorzone.

Pozostały kapitał zapasowy

Na dzień 31 grudnia 2004 r. pozostały kapitał zapasowy zawierał przeniesiony zysk netto Netii S.A. za rok 2003 w kwocie 42.517 zł oraz przeniesioną z niepodzielonego wyniku z lat ubiegłych nadwyżkę z połączenia spółek w kwocie 161.048 zł wykazaną w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki za rok 2003. Na podstawie uchwały Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy ("WZA"), które odbyło się w marcu 2005 r., w roku 2005 dokonano podziału zysku netto Netii S.A. za rok 2004 w następujący sposób: 0,10 zł (nie w tysiącach) na akcję zostało wypłacone w postaci dywidendy, a pozostała część zysku, w wysokości 81.946 zł, została przeniesiona na pozostały kapitał zapasowy. Ponadto, zgodnie z decyzją WZA, pozostały kapitał zapasowy w kwocie 120.000 zł został przeznaczony na program wykupu akcji własnych i własnych warrantów subskrypcyjnych ("Program"). Spółka rozpoczęła realizację Programu w dniu 9 maja 2005 r. Z powodu wyczerpania środków finansowych przeznaczonych przez WZA na realizację Programu, w dniu 30 września 2005 r. Program został zakończony. W trakcie trwania Programu Spółka nabyła 27.693.462 akcji własnych i 3.569 własnych warrantów subskrypcyjnych.

Opcje na zakup akcji (liczba opcji nie w tysiącach)

W roku 2005 miały miejsce następujące zmiany w stanie opcji na zakup akcji przyznanych w ramach Planu:

Opcje	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r.		Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r.	
	Średnia cena realizacji	Opcje	Średnia cena realizacji	Opcje
Stan na początek okresu	2,56	7.936.975	2,65	7.206.097
Przyznane	2,81	2.228.877	3,56	2.698.125
Wygasałe	2,53	(1.087.257)	3,77	(1.389.272)
Zrealizowane	2,53	(1.872.498)	2,60	(5.738.300)
Stan na koniec okresu	2,65	7.206.097	3,06	2.776.650

Na dzień 31 grudnia 2005 r. łączna liczba opcji na zakup akcji zatwierdzonych do przyznania przez Radę Nadzorczą Spółki wynosiła 14.023.719 i wzrosła w stosunku do 13.373.261 opcji na zakup akcji zatwierdzonych na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego. Na dzień 31 grudnia 2005 r. łączna liczba opcji na zakup akcji, które mogą zostać wykonane, wynosiła 1.817.188 opcji, podczas gdy na dzień 31 grudnia 2004 r. takich opcji było 4.759.770. Realizacja opcji może nastąpić w okresie nie dłuższym niż trzy lata lub na skutek zaistnienia określonych warunków rynkowych. Przyznane opcje wygasną w dniu 20 grudnia 2007 r.

W związku z realizacją 5.738.300 opcji w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2005 r., Spółka wyemitowała 3.121.363 akcje serii K, w cenie nominalnej 1 zł za akcję. Cena akcji w dniu realizacji opcji wynosiła od 4,48 zł do 5,80 zł za akcję.

Z dniem 1 stycznia 2005 r. Emitent rozpoczął stosowanie MSSF 2. Zgodnie z nowym standardem, Spółka rozpoznaje koszty nagród wypłacanych pracownikom w formie akcji (w tym opcji na akcje) przez okres nabywania uprawnień. Wartość godziwa opcji szacowana jest na podstawie modelu dwumianowego. Emitent dokonał wyceny opcji i z dniem 1 stycznia 2005 r. odniósł na wynik lat ubiegłych kwotę 1.892 zł, z czego 1.012 zł dotyczyło roku 2004. W roku 2005, koszt związany z wyceną opcji wyniósł 904 zł.

9. Zobowiązania poukładowe (liczba akcji i cena emisyjna nie w tysiącach)

Zobowiązania poukładowe dotyczą wierzytelności zredukowanych podczas postępowań układowych przeprowadzonych w Polsce (obejmujących gwarancje udzielone przez Netię S.A. posiadaczom obligacji 1997, 1999 i 2000 oraz stronom zawartych umów swap), które nie zostały zamienione na akcje serii H podczas przeprowadzonej w 2002 roku restrukturyzacji finansowej. Zgodnie z postanowieniami sądu, płatność tych zobowiązań powinna nastąpić w latach 2007 – 2012, w wysokości ich zredukowanej wartości nominalnej i nie jest obciążona odsetkami.

NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

W związku z decyzją podjętą przez Netię w listopadzie 2004 roku dotyczącą wcześniejszej spłaty wszystkich pozostałych zobowiązań poukładowych, na dzień 31 grudnia 2004 r. Netia wykazała je w wartości nominalnej w wysokości 11.872 zł i przeklasyfikowała do zobowiązań krótkoterminowych. Wierzyciele układowi byli uprawnieni do zamiany swoich wierzytelności na akcje zwykłe serii I po cenie emisyjnej w wysokości 1,0826241 zł. Subskrypcja akcji serii I została zamknięta w dniu 16 lutego 2005 r., przy czym złożono zapisy na 5.875.610 akcji (spośród zaofiarowanych 18.373.785 akcji) (por. Nota 8). Wartość zobowiązań poukładowych, które zostały uregulowane za pomocą tych akcji wynosi 6.361 zł. Z pozostałych zobowiązań poukładowych w wysokości 5.511 zł, część w wysokości 1.511 zł została spłacona gotówką, a pozostała część w wysokości 4.000 zł została złożona do depozytu sądowego (wierzyciele, którzy nie złożyli wymaganych wniosków o spłatę gotówką do dnia 29 kwietnia 2005 r., będą uprawnieni do ubiegania się o wypłatę gotówki z depozytu sądowego). Ważne złożenie wyżej wymienionej gotówki do depozytu sądowego ma takie same skutki prawne jak spłata zobowiązań poukładowych przez Spółkę. Spłata wszystkich zobowiązań poukładowych umożliwiła wystąpienie o formalne ukończenie postępowań układowych Netii Holdings S.A. i Netii Telekom S.A. przed terminami wymagalności zobowiązań poukładowych przypadającymi pierwotnie na lata 2007-2012.

Postanowieniem z dnia 26 kwietnia 2005 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, Wydział XVII Gospodarczy dla spraw upadłościowych i naprawczych, uznał postępowanie układowe dotyczące spółki Netia South Sp. z o.o. („Netia South”), której następcą prawnym jest Emitent, za ukończone w związku z pełnym wykonaniem zobowiązań układowych Netii South.

10. Zobowiązania handlowe i inne zobowiązania

	<u>31 grudnia 2004 r. (PLN)</u>	<u>31 grudnia 2005 r. (PLN)</u>
Zobowiązania handlowe.....	11.515	31.658
Zobowiązania inwestycyjne	61.303	63.721
Zobowiązania handlowe wobec podmiotów powiązanych.....	346	825
Zobowiązania z tytułu podatku od towarów i usług i inne zobowiązania publicznoprawne.....	9.932	8.082
Pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	41.574	36.298
	<u>124.670</u>	<u>140.584</u>

11. Podatek dochodowy od osób prawnych

	<u>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)</u>	<u>Okres trzech miesięcy zakończony 31 grudnia 2004 r.</u>	<u>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)</u>	<u>Okres trzech miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 r.</u>
Podatek bieżący	-	-	-	-
Podatek odroczony, netto.....	40.862	40.862	(30.850)	(18.581)
Uznanie / (obciążenie) podatkowe	<u>40.862</u>	<u>40.862</u>	<u>(30.850)</u>	<u>(18.581)</u>

NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Podatek odroczony

Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane tylko wówczas, gdy istnieje tytuł prawny umożliwiający ich kompensatę przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego oraz gdy zobowiązanie to dotyczy podatku dochodowego nałożonego przez tą samą władzę podatkową. Wartości odroczonego podatku dochodowego podlegające kompensacie są następujące:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r.
	(PLN)	(PLN)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które zostanie zrealizowane w okresie dłuższym niż 12 miesięcy.....	(28.665)	(19.542)
- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które zostanie zrealizowane w okresie krótszym niż 12 miesięcy	(34.455)	(12.524)
	<u>(63.120)</u>	<u>(32.066)</u>
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, która zostanie zrealizowana w okresie dłuższym niż 12 miesięcy.....	14.629	6.628
- Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, która zostanie zrealizowana w okresie krótszym niż 12 miesięcy	7.629	15.426
	<u>22.258</u>	<u>22.054</u>
	<u>(40.862)</u>	<u>(10.012)</u>

Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego powstałe w związku z przejściowymi różnicami oraz stratami podatkowymi możliwymi do odliczenia w następnych latach, zostało wykazane w takim zakresie, w jakim istnieje prawdopodobieństwo jego realizacji w przyszłości.

Według stanu na dzień bilansowy Netia wykazywała ujemne różnice przejściowe w łącznej wysokości 525.085 zł i niewykorzystane straty podatkowe możliwe do odliczenia od dochodu w przyszłości w wysokości 148.544 zł (łącznie wartość wynikającego z nich potencjalnego aktywa z tytułu podatku odroczonego wyniosła 127.990 zł).

Netia nie rozpoznała w okresie sprawozdawczym aktywa z tytułu podatku odroczonego o wartości 4.599 zł związanego ze stratami podatkowymi Emitenta w wysokości 24.202 zł ze względu na niewystarczające podstawy dla oszacowania przyszłych dochodów podatkowych, które mogłyby wpłynąć na realizację tego aktywa. Netia utraci możliwość odliczenia strat podatkowych, na których nie rozpoznano aktywa, w roku 2006.

Ze względu na brak na tym etapie wiarygodnych prognoz co do wysokości dochodu do opodatkowania, jaki mógłby wystąpić po roku 2008, Netia nie rozpoznała aktywa z tytułu podatku odroczonego o wartości 113.379 zł, wynikającego z ujemnych różnic przejściowych w wysokości 596.732 zł.

Wykorzystanie strat podatkowych w jednym roku podlega ograniczeniu do 50% ich wartości z danego roku podatkowego, a maksymalny okres wykorzystania wynosi pięć lat.

NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

12. Przychody ze sprzedaży usług telekomunikacyjnych

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Okres trzech miesiący zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)	Okres trzech miesiący zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)
Bezpośrednie usługi głosowe.....	482.365	117.734	421.791	99.768
Abonamenty.....	126.632	29.995	124.272	31.526
Opłaty za połączenia.....	355.733	87.739	297.519	68.242
<i>połączenia lokalne</i>	119.540	29.288	95.404	21.578
<i>połączenia międzystrefowe</i>	72.219	17.252	57.556	12.895
<i>połączenia międzynarodowe</i>	31.496	7.599	28.312	6.419
<i>połączenia do sieci komórkowych</i>	108.050	26.961	99.819	23.805
<i>pozostałe</i>	24.428	6.639	16.428	3.545
Usługi pośrednie głosowe.....	103.445	25.446	78.917	16.420
Transmisja danych.....	72.411	21.286	115.105	32.667
Rozliczenia międzyoperatorские*.....	22.652	8.642	39.839	12.233
Usługi hurtowe.....	33.814	8.885	78.473	22.488
Usługi sieci inteligentnej*.....	20.014	4.986	19.961	4.684
Pozostałe usługi telekomunikacyjne.....	7.635	1.930	4.369	1.043
	742.336	188.909	758.455	189.303

* Przychody te zostały wykazane netto wraz z odpowiednimi kategoriami kosztów, co zostało opisane w Nocie 2 („Zmiany w prezentacji danych porównawczych”)

13. Pozostałe zyski/(straty) netto

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Okres trzech miesiący zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)	Okres trzech miesiący zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)
Strata na sprzedaży udziałów w spółkach zależnych.....	(306)	-	-	-
Różnice kursowe, netto.....	600	(28)	(553)	(25)
	294	(28)	(553)	(25)

NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

14. Pozostałe przychody

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. <u>(PLN)</u>	Okres trzech miesiący zakończony 31 grudnia 2004 r. <u>(PLN)</u>	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. <u>(PLN)</u>	Okres trzech miesiący zakończony 31 grudnia 2005 r. <u>(PLN)</u>
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek do spółek zależnych i stowarzyszonych	13.252	4.142	1.879	821
Umorzenie odsetek od pożyczki udzielonej spółce zależnej naliczonych w poprzednich kwartałach 2005 r.	-	-	-	(11.371)
Usługi serwisowe świadczone spółkom zależnym	9.972	4.704	14.357	4.317
Usługi świadczone spółce stowarzyszonej	-	-	1.696	1.696
Aktualizacja wartości aktywów finansowych.....	-	-	4.653	4.988
Przychody dotyczące spłaty wierzytelności w kwocie nominalnej wyższej niż cena nabycia ...	-	-	21.385	9.757
Umorzenie zobowiązań	-	-	4.357	4.357
Otrzymana kara umowna.....	1.521	-	-	-
Pozostałe przychody operacyjne.....	3.860	1.625	4.304	608
	28.605	10.471	52.631	15.173

15. Pozostałe koszty

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. <u>(PLN)</u>	Okres trzech miesiący zakończony 31 grudnia 2004 r. <u>(PLN)</u>	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. <u>(PLN)</u>	Okres trzech miesiący zakończony 31 grudnia 2005 r. <u>(PLN)</u>
Umorzenie odsetek od pożyczki udzielonej spółce zależnej.....	-	-	7.296	7.296
Koszty elektronicznej wymiany danych	15.248	4.283	15.345	4.671
Usługi obce.....	13.280	5.700	12.306	3.300
Odpisy aktualizujące wartość należności.....	8.566	717	5.613	(189)
Remonty i konserwacje	10.573	3.129	9.335	2.807
Materiały i energia.....	7.369	2.418	7.313	2.135
Usługi pocztowe	6.407	1.690	6.629	1.656
Podróże służbowe.....	4.318	1.301	4.652	1.312
Aktualizacja wartości aktywów finansowych.....	4.289	4.289	-	-
Pozostałe koszty	11.208	213	7.945	1.735
	81.258	23.740	76.434	24.723

NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

16. Przychody finansowe i koszty finansowe

Przychody finansowe

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Okres trzech miesięcy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)	Okres trzech miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)
Przychody z tytułu odsetek.....	5.925	2.323	10.586	1.572
Aktualizacja wartości aktywów finansowych.....	2.866	894	2.436	398
Różnice kursowe, netto.....	(4.632)	(2.467)	354	(111)
Pozostałe.....	440	89	196	51
	4.599	839	13.572	1.910

Koszty finansowe

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Okres trzech miesięcy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)	Okres trzech miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)
Odpis dyskonta zobowiązań poukładowych.....	(6.165)	(5.699)	-	-
Pozostałe.....	(409)	(91)	-	-
	(6.574)	(5.790)	-	-

17. Zysk na akcję

Podstawowy zysk na akcję

Podstawowy zysk na akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto przez średnią ważoną liczbę akcji występujących w ciągu roku obrotowego. Średnia ważona liczba akcji (nie w tysiącach), w żadnym z prezentowanych okresów, nie zawiera 468.648 akcji własnych. Ponadto w roku 2005 średnia ważona liczba akcji nie zawiera 27.693.462 akcji własnych wykupionych w ramach Programu.

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r.	Okres trzech miesięcy zakończony 31 grudnia 2004 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r.	Okres trzech miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 r.
Zysk netto	118.144	33.990	73.447	(6.096)
Średnia ważona liczba akcji (nie w tysiącach)	358.096.167	362.349.684	377.405.104	373.294.877
Podstawowy zysk na akcję (nie w tysiącach).....	0,33	0,09	0,19	(0,02)

Rozwodniony zysk na akcję

Do wyliczenia rozwodnionego zysku na akcję, średnią ważoną liczbę akcji zwykłych koryguje się o wpływ rozwadniających potencjalnych akcji zwykłych. Emitent wyróżnia dwie kategorie rozwadniających potencjalnych akcji zwykłych: warranty (których realizacja powoduje emisję akcji serii J) i opcje na akcje (których realizacja powoduje emisję akcji serii K). W odniesieniu do warrantów i opcji na akcje, wylicza się liczbę akcji, jaka mogłaby zostać nabyta według wartości godziwej w oparciu o wartość pieniężną praw poboru związanych z istniejącymi opcjami. Wyliczoną w powyższy sposób liczbę akcji porównuje się z liczbą akcji, jaka zostałaby wyemitowana, gdyby zrealizowano warranty i opcje na akcje.

NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r.	Okres trzech miesięcy zakończony 31 grudnia 2004 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r.	Okres trzech miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 r.
Zysk netto	118.144	33.990	73.447	(6.096)
Średnia ważona liczba akcji (nie w tysiącach)	358.096.167	362.349.684	377.405.104	373.294.877
Korekty:				
- Opcje na akcje	3.252.657	1.866.928	3.401.532	3.692.606
- Warranty	20.127.978	19.181.622	10.283.419	6.771.800
Średnia ważona liczba akcji zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na akcję (nie w tysiącach)	381.476.802	383.398.234	391.090.055	383.759.283
Rozwodniony zysk na akcję (nie w tysiącach).....	0,31	0,09	0,19	(0,02)

18. Dywidenda na akcję

W dniu 17 marca 2005 r. WZA, zatwierdziło podział zysku netto Netii S.A za 2004 rok. Na podstawie uchwały WZA, w dniu 22 kwietnia 2005 r. Spółka dokonała wypłaty dywidendy w wysokości 38.710 zł, tj. 0,10 zł (nie w tysiącach) na akcję, akcjonariuszom posiadającym akcje Spółki na dzień 7 kwietnia 2005 r.

Dywidenda za rok 2005 w kwocie 0,13 zł (nie w tysiącach) na akcję zostanie zaproponowana na WZA, które odbędzie się w dniu 29 marca 2006 r.

19. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej

Zmiany stanu kapitału obrotowego:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)
Należności handlowe	(1.134)	(5.332)
Należności od jednostek zależnych	(8.914)	(7.998)
Należności podatkowe	-	7
Pozostałe należności	(671)	305
Zapasy	(97)	(240)
Rozliczenia międzyokresowe czynne	282	1.517
Zobowiązania handlowe	30.412	14.565
Zobowiązania od jednostek zależnych.....	(141)	479
Zobowiązania podatkowe	5.812	(1.850)
Pozostałe zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.....	(17.233)	(6.309)
Przychody przyszłych okresów	(178)	493
	8.138	(4.363)

Dodatkowe informacje do działalności operacyjnej:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)
Odsetki otrzymane.....	6.883	11.087

Transakcje bezgotówkowe:

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2005 r. główną transakcją bezgotówkową była emisja 3.121.363 (nie w tysiącach) zwykłych akcji serii K, na skutek wykonania opcji przyznanych w ramach Planu jak również emisja 5.875.610 (nie w tysiącach) zwykłych akcji serii I w wyniku konwersji zobowiązań poukładowych na kapitał.

NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

20. Wybrane transakcje z podmiotami powiązаныmi

Zmiany w składzie Zarządu

Z dniem 1 marca 2005 r. Rada Nadzorcza Spółki powołała pana Piotra Czapskiego na stanowisko członka Zarządu ds. strategii i rozwoju.

Z dniem 31 sierpnia 2005 r. pani Irene Cackett zrezygnowała z pełnienia funkcji członka Zarządu.

Z dniem 14 grudnia 2005 r. pan Kent Holding zrezygnował z pełnienia funkcji członka Zarządu.

Opcje na zakup akcji przyznane członkom Zarządu (liczba opcji nie w tysiącach)

Według stanu na dzień 31 grudnia 2005 r. łączna liczba przyznanych członkom Zarządu opcji na akcje wynosiła 1.812.094 opcji, z czego 906.047 może być na ten dzień wykonane. Cena realizacji opcji przyznanych członkom Zarządu waha się między 2,53 zł a 4,44 zł za jedną akcję. Rynekowa cena akcji Spółki na dzień 31 grudnia 2005 r. wynosiła 5,70 zł.

Tabela zmian w stanie opcji na zakup akcji przyznanych członkom Zarządu:

Opcje	31 grudnia 2004 r.	31 grudnia 2005 r.
Stan na początek okresu	6.342.331	5.526.888
Przyznane	1.359.071	1.721.489
Wygaste	(664.435)	-
Rezygnacja z funkcji członka Zarządu	(362.419)	(1.087.256)
Zrealizowane	(1.147.660)	(4.349.027)
Stan na koniec okresu	5.526.888	1.812.094

Wynagrodzenie członków Zarządu i Rady Nadzorczej

Koszty z tytułu wynagrodzeń (wypłaconych oraz należnych łącznie z rezerwami na premie) osób zarządzających i nadzorujących Emitenta w roku 2005 i 2004 wyniosły odpowiednio 7.735 zł i 5.814 zł. Wartość wynagrodzenia obejmuje również odpowiednio 2.234 zł i 958 zł świadczeń w formie akcji własnych. Ponadto, w roku 2005 i 2004 koszty z tytułu wynagrodzeń i odpraw wypłaconych poprzednim członkom Zarządu w związku z ich rezygnacją z pełnienia funkcji wyniosły odpowiednio 2.801 zł i 2.310 zł.

21. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania inwestycyjne

Zobowiązania inwestycyjne wynikające z podpisanych na dzień bilansowy umów, a nie odzwierciedlone w sprawozdaniu finansowym Emitenta, wynosiły na dzień 31 grudnia 2004 r. 24.743 zł, a na 31 grudnia 2005 r. 20.360 zł, z czego 2.327 zł to zobowiązania inwestycyjne dotyczące przyszłych zakupów wartości niematerialnych.

Millennium (nie w tysiącach)

W sierpniu i wrześniu 2000 r. Emitent podpisał umowy związane z zakupem akcji Millennium Communications S.A. („Millennium”), integratora usług telekomunikacyjnych w Warszawie. Zgodnie z umowami Emitent przekazał do Millennium pewne kwoty, z czego 2,9 mln EUR pożyczki (równowartość 11,2 mln zł wg średniego kursu NBP z dnia 31 grudnia 2005 r.), powiększonej o należne odsetki, nie zostało przez Millennium zwrócone. W grudniu 2000 r. Emitent rozpoczął postępowanie przed Sądem Okręgowym w Warszawie w sprawie zwrotu niespłaconej pożyczki. Postępowanie nie zostało zakończone. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2001 r. dokonano odpisu aktualizującego całą wartość należności dochodzonych od Millennium na drodze sądowej, w kwocie 17,0 mln zł.

W dniu 11 lutego 2003 r. Sąd Okręgowy zasądził od Millennium na rzecz Spółki zwrot pożyczki wraz z odsetkami. Millennium złożyło apelację od tego wyroku. Po uzyskaniu orzeczenia Sądu Najwyższego związanego z wykładnią prawa, w dniu 6 października 2004 r. Sąd Apelacyjny stwierdził, że Sąd Okręgowy popełnił błąd proceduralny, wobec czego sprawa została zwrócona do ponownego rozpoznania.

NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

W dniu 30 września 2003 r. Newman Finance Corp. („Newman”), jedyny akcjonariusz Millennium, wniósł pozew przeciwko Spółce o zasądzenie od niej kwoty 45,4 mln zł stanowiącej równowartość 11,5 mln USD (zgodnie z kursem średnim NBP z dnia 26 września 2003 r.), tytułem odszkodowania, wraz z ustawowymi odsetkami od dnia wytoczenia powództwa do dnia zapłaty. Odszkodowanie dotyczyło szkody, jaką miało wyrządzić ustanowienie na rzecz Spółki zabezpieczenia w postaci zajęcia akcji Millennium, które trwało od dnia 4 stycznia 2000 r. do dnia 1 listopada 2002 r. tj. do dnia doręczenia stronom wyroku Sądu Arbitrażowego przy Krajowej Izbie Gospodarczej w Warszawie. W dniu 8 czerwca 2005 r. Sąd Okręgowy oddalił powództwo Newman. W uzasadnieniu Sąd Okręgowy stwierdził, że Newman nie udowodnił wystąpienia szkody jak i jej wysokości. W dniu 20 lipca 2005 roku Newman złożył apelację od tego wyroku.

W dniu 7 listopada 2003 r. Millennium oraz Genesis Sp. z o.o. („Genesis”) będąc akcjonariuszami Spółki, wniosły do Sądu Okręgowego w Warszawie pozwy o zawieszenie postępowania o wpis połączenia Netii z jej spółkami zależnymi do Krajowego Rejestru Sądowego przeprowadzonego na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 30 października 2003 r. Wpis połączenia Netii z jej spółkami zależnymi do Krajowego Rejestru Sądowego został dokonany w dniu 31 grudnia 2003 r. Ponadto, Sąd Rejonowy w Warszawie odrzucił wniosek Millennium i Genesis o dopuszczenie do udziału w procesie rejestracji połączenia Netii z jej spółkami zależnymi, wobec czego w dniu 12 stycznia 2004 r. Millennium i Genesis złożyły do Sądu Okręgowego w Warszawie zażalenie. W dniu 7 września 2004 r. Sąd Okręgowy w Warszawie dopuścił Millennium i Genesis do uczestnictwa w postępowaniu rejestrowym. Millennium i Genesis złożyły odrębne pozwy w Sądzie Okręgowym w Warszawie o stwierdzenie nieważności uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 30 października 2003. Pozwy zostały doręczone Spółce w dniu 3 czerwca 2004 r. Spółka zwróciła się do Sądu Okręgowego z żądaniem oddalenia powództw jako całkowicie nieuzasadnionych i obciążenia powodów kosztami procesu w dziesięciokrotnej wysokości. W dniu 27 kwietnia 2005 r. Sąd Okręgowy oddalił powództwo Millennium i Genesis uznając je za bezzasadne. W dniu 1 lipca 2005 r. Millennium oraz Genesis złożyły apelację. W dniu 7 lutego 2006 r. Sąd Apelacyjny w Warszawie oddalił apelację Millennium i Genesis. Wyrok Sądu Apelacyjnego w tej sprawie jest ostateczny.

W maju 2005 roku Millennium złożyło w Sądzie Okręgowym wniosek o zabezpieczenie roszczenia przeciwko Netii w związku z rzekomymi czynami nieuczciwej konkurencji popełnionymi przez Netię na szkodę Millennium. W dniu 20 czerwca 2005 r. Sąd Okręgowy wydał postanowienie, zabezpieczając roszczenie zakazem składania przez Netię ofert oraz prowadzenia przez Spółkę jakiegokolwiek działalności komercyjnej w odniesieniu do 30.000 numerów telefonicznych. W dniu 28 czerwca 2005 r. postanowienie w przedmiocie zabezpieczenia zostało doręczone Netii, która złożyła na nie zażalenie w dniu 5 lipca 2005 r. W dniu 8 listopada 2005 r. to postanowienie w przedmiocie zabezpieczenia zostało uchylone przez Sąd Apelacyjny. W dniu 21 sierpnia 2005 r. Millennium złożyło w Sądzie Okręgowym pozew przeciwko Netii w związku z roszczeniem objętym postanowieniem o zabezpieczeniu. W dniu 24 sierpnia 2005 r. pozew został doręczony Netii. W dniu 7 września 2005 r. Netia złożyła odpowiedź na pozew, w której wniosła o oddalenie powództwa uznając je za całkowicie bezpodstawne.

Zarząd po zasięgnięciu porady prawnej nie uważa, aby ostateczne zakończenie powyższych spraw mogło mieć istotny negatywny wpływ na sytuację finansową Emitenta. W związku z tym nie została utworzona rezerwa na ewentualne zobowiązania wynikające z powyższych spraw.

Akcjonariusze mniejszościowi

W dniu 1 sierpnia 2002 r. Spółka otrzymała odpis pozwu złożonego przez akcjonariusza do Sądu Okręgowego w Warszawie o unieważnienie punktów ustępów 10, 11 i 13 Uchwały nr 2 podjętej przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki z dnia 4 kwietnia 2002 r. Zdaniem akcjonariusza dystrybucja warrantów subskrypcyjnych Emitenta w ramach restrukturyzacji finansowej była krzywdząca dla akcjonariuszy mniejszościowych i naruszała zasadę dobrych obyczajów. Dnia 14 sierpnia 2002 r. Spółka złożyła odpowiedź na pozew, wnosząc o oddalenie pozwu. Na posiedzeniu w dniu 4 lutego 2004 r. Sąd Okręgowy postanowił przekazać pozew do rozpoznania przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy. W dniu 21 kwietnia 2005 r. Sąd Rejonowy zwrócił pozew ze względu na niezuzupełnienie braków formalnych przez powoda. W dniu 19 maja 2005 r. akcjonariusz złożył zażalenie na zwrot pozwu. W innej, podobnej sprawie pozew akcjonariusza został oddalony przez Sąd Rejonowy w Warszawie. W dniu 25 marca 2005 r. akcjonariusz wniósł apelację. W dniu 8 grudnia 2005 r. Sąd Okręgowy rozpoznający apelację uchylił wyrok Sądu Rejonowego i przekazał sprawę do ponownego rozpoznania. Sąd Okręgowy stwierdził, że postępowanie jest dotknięte nieważnością w całości, ze względu na to, że w pierwszej instancji sprawę powinien był rozpoznawać Sąd Okręgowy a nie Sąd Rejonowy.

Zarząd po zasięgnięciu porady prawnej nie uważa, aby ostateczne zakończenie powyższych spraw mogło mieć istotny negatywny wpływ na sytuację finansową Emitenta. W związku z tym nie została utworzona rezerwa na ewentualne zobowiązania wynikające z powyższych spraw.

NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Podatkowe zobowiązania warunkowe

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych i składek na ubezpieczenia społeczne zostały radykalnie zmienione w stosunku do przepisów tworzonych przed transformacją systemu politycznego i ekonomicznego w Polsce. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych oraz krótka praktyka stosowania nowego systemu podatkowego powodują występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które są uprawnione do nakładania wysokich kar, odsetek i sankcji. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym. Władze podatkowe mogą przeprowadzić kontrole ksiąg rachunkowych i rozliczeń podatkowych w ciągu 5 lat od zakończenia roku, w którym złożono deklaracje podatkowe i obciążyć Spółkę dodatkowym wymiarem podatku wraz z karami i odsetkami.

W opinii Zarządu nie istnieją okoliczności wskazujące na możliwość powstania istotnych zobowiązań z tego tytułu.

22. Zdarzenia po dniu bilansowym

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej

W dniu 5 stycznia 2006 r., pan Nicholas Courmoyer, Przewodniczący Rady Nadzorczej Spółki, złożył rezygnację ze stanowiska członka i Przewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki ze skutkiem natychmiastowym.

W dniu 9 stycznia 2006 r. Rada Nadzorcza Spółki powołała jednogłośnie pana Huberta Janiszewskiego, członka Rady Nadzorczej Netii, na stanowisko Przewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki ze skutkiem natychmiastowym.

W dniu 9 stycznia 2006 r. pan Richard Moon, członek Rady Nadzorczej Spółki, złożył rezygnację z zajmowanego stanowiska ze skutkiem na dzień 15 stycznia 2006 r.

Zmiany w składzie Zarządu

W dniu 15 lutego 2006 r. Rada Nadzorcza Spółki powołała pana Pawła Karłowskiego na stanowisko członka Zarządu oraz Głównego Dyrektora Zarządzającego ds. Komercyjnych ze skutkiem na dzień 1 marca 2006 r.

Nabycie akcji Netii (nie w tysiącach)

W dniu 24 stycznia 2006 r. Netia otrzymała zawiadomienie od spółki Novator Telecom Poland II S.a.r.l., z siedzibą w Luksemburgu („Novator”), w którym poinformowano, że spółka Novator przekroczyła poziom 20% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Netii. Próg 20% został przekroczony w wyniku pomyślnie zakończonego wezwania na sprzedaż akcji Netii ogłoszonego w dniu 19 grudnia 2005 r.

Zgodnie z informacjami przekazanymi w zawiadomieniu przez spółkę Novator, na dzień 24 stycznia 2006 r. spółka Novator posiada 92.293.602 akcje Netii, uprawniające do wykonywania 92.293.602 głosów na Walnym Zgromadzeniu Netii, stanowiących według stanu na dzień 24 stycznia 2006 r. 22,37% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Netii. Według stanu na dzień 24 stycznia 2006 r., akcje te stanowiły 22,37% kapitału zakładowego Netii.

Wykonanie warrantów subskrypcyjnych (nie w tysiącach)

Do dnia 24 lutego 2006 r., łącznie, zostało wykonanych 58.999.256 warrantów subskrypcyjnych, a kapitał zakładowy Spółki zwiększył się o 58.999.256 akcji serii J. W wyniku tego kapitał zakładowy Emitenta składał się na dzień 24 lutego 2006 r. z 412.847.006 akcji zwykłych oraz 1.000 akcji serii A1.