

NETIA S.A.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
31 grudnia 2005 r.

NETIA S.A.
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	7,11	1.533.789	1.489.317
Wartości niematerialne			
Koncesje telekomunikacyjne, netto	8	222.783	200.407
Oprogramowanie komputerowe, netto	9	84.025	74.033
Inwestycje w jednostkach zależnych	10	82.458	191.263
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19	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	12	166.593	201.873
Przedpłaty		9.673	10.262
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13	263.727	228.909
Aktywa obrotowe razem		440.507	441.798
Aktywa razem		2.405.582	2.407.162

Wojciech Mądalski
Prezes Zarządu

Piotr Czapski
Członek Zarządu

Paul Kearney
Członek Zarządu

Jolanta Błachowicz
Główna Księgowa

Warszawa, dnia 24 lutego 2006 r.

NETIA S.A.
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	14	2.253.009	2.257.981
ZOBOWIĄZANIA			
Zobowiązania długoterminowe		500	469
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu opłat koncesyjnych		4.049	-
Zobowiązania poukładowe	15	11.872	-
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania.....	16	124.670	140.584
Rezerwy na zobowiązania.....	18	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 sprawozdania finansowego.

NETIA S.A.
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
(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)
Przychody ze sprzedaży	20	742.336	758.455
Koszty			
Opłaty z tytułu rozliczeń międzyoperatorskich.....		(147.754)	(178.179)
Wynagrodzenia.....	21	(100.896)	(106.066)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.....	21	(17.989)	(15.661)
Usługi profesjonalne.....		(12.251)	(10.124)
Ubezpieczenia.....		(5.754)	(5.325)
Podatki i opłaty.....		(37.546)	(39.520)
Koszty reprezentacji i reklamy		(23.725)	(26.500)
Koszty wynajmu i utrzymania sieci.....		(43.761)	(50.482)
Amortyzacja środków trwałych.....		(154.667)	(165.563)
Amortyzacja ujemnej wartości firmy.....		3.255	-
Amortyzacja wartości niematerialnych.....		(49.137)	(48.243)
Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów trwałych.....	7	(20.495)	-
Odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości aktywów trwałych.....	7	-	2.289
Pozostałe zyski/(straty) netto.....	22	294	(553)
Pozostałe przychody	23	28.605	52.631
Pozostałe koszty	24	(81.258)	(76.434)
Zysk operacyjny.....		79.257	90.725
Przychody finansowe.....	25	4.599	13.572
Koszty finansowe	25	(6.574)	-
Zysk przed opodatkowaniem.....		77.282	104.297
Podatek dochodowy, netto.....	19	40.862	(30.850)
Zysk netto		118.144	73.447
Podstawowy zysk na jedną akcję zwykłą			
(wyrażony w zł na jedną akcję)	27	0,33	0,19
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą			
(wyrażony w zł na jedną akcję)	27	0,31	0,19

Informacja dodatkowa jest integralną częścią niniejszego sprawozdania finansowego.

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

Nota	<u>Kapitał zapasowy</u>						Kapitał własny razem (PLN)
	Kapitał zakładowy (PLN)	Akcje własne (PLN)	Nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji (PLN)	Pozostały kapitał zapasowy (PLN)	Pozostały kapitał rezerwowy (PLN)	Niepodzielony wynik finansowy (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	<u>Kapitał zapasowy</u>						Kapitał własny razem (PLN)
	Kapitał zakładowy (PLN)	Akcje własne (PLN)	Nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji (PLN)	Pozostały kapitał zapasowy (PLN)	Pozostały kapitał rezerwowy (PLN)	Niepodzielony wynik finansowy (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..... 14	32.662	-	49.973	-	-	-	82.635
Koszty emisji **.....	-	-	(582)	-	-	-	(582)
Emisja akcji serii I..... 14	5.876	-	485	-	-	-	6.361
Koszty emisji akcji serii I.....	-	-	(1.334)	-	-	-	(1.334)
Program opcji na akcje dla pracowników:							
- wartość świadczeń pracowników..... 14	-	-	-	-	904	-	904
- emisja akcji serii K..... 14	3.121	-	408	-	(1.038)	-	2.491
Podział zysku za 2004 r.							
- na dywidendę..... 14	-	-	-	-	-	(38.710)	(38.710)
- na pozostały kapitał zapasowy..... 14	-	-	-	81.946	-	(81.946)	-
Wykup akcji własnych i warrantów subskrypcyjnych..... 14	-	(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 sprawozdania finansowego.

NETIA S.A.
RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW 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)
Przepiżywy 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	7 20.495	-
Odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości aktywów trwałych	7 -	(2.289)
Odroczony podatek dochodowy	19 (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	29 8.138	(4.363)
Przepiżywy pieniężne netto z działalności operacyjnej	311.007	293.638
Przepiżywy 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)
Przepiżywy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(305.085)	(242.424)
Przepiżywy pieniężne z działalności finansowej:		
Wpiżywy 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)
Przepiżywy 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 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. Znaczące inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	7
3. Przyjęte zasady rachunkowości	8
4. Zarządzanie ryzykiem finansowym	15
5. Ważne oszacowania i osądy księgowe	16
6. Przekształcenie sprawozdań finansowych	17
7. Rzeczowe aktywa trwałe	23
8. Koncesje telekomunikacyjne	25
9. Oprogramowanie komputerowe	27
10. Inwestycje w jednostkach zależnych	28
11. Utrata wartości aktywów trwałych	28
12. Należności handlowe i pozostałe należności	29
13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	29
14. Kapitał własny	30
15. Zobowiązania poukładowe	32
16. Zobowiązania handlowe i inne zobowiązania	32
17. Pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	32
18. Rezerwy na zobowiązania	33
19. Podatek dochodowy od osób prawnych	33
20. Przychody ze sprzedaży usług telekomunikacyjnych	35
21. Wynagrodzenia	36
22. Pozostałe zyski/(straty) netto	36
23. Pozostałe przychody	36
24. Pozostałe koszty	37
25. Przychody finansowe i koszty finansowe	37
26. Różnice kursowe, netto	37
27. Zysk na akcję	38
28. Dywidenda na akcję	38
29. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	39
30. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	39
31. Zobowiązania warunkowe	41
32. Zdarzenia po dniu bilansowym	43

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

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

Niniejsze 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.

1. Znaczące inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

Netia posiada inwestycje w następujących jednostkach zależnych bezpośrednio i pośrednio oraz jednostkach stowarzyszonych:

	Procentowy udział w kapitale podstawowym	
	31 grudnia 2004 r.	31 grudnia 2005 r.
Jednostki zależne bezpośrednio:		
UNI-Net Sp. z o.o.	58	58
Netia WiMax S.A.	100	100
Polbox Sp. z o.o.*	100	100
Netia WiMax II S.A.	100	100
Netia Mobile Sp. z o.o.	100	100
Netia Ventures Sp. z o.o.	-	100
RST El-Net S.A.	100	100
Jednostki zależne pośrednio:		
P4 Sp. z o.o.**	100	30
Świat Internet S.A.	100	100
Premium Internet S.A.	-	100
HFC Internet Sp. z o.o.	-	100

* Polbox Sp. z o.o. został sprzedany Netii przez Świat Internet S.A. w dniu 31 maja 2004 r.

**P4 zostało jednostką stowarzyszoną pośrednio w dniu 23 sierpnia 2005 r.

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

Wszystkie jednostki zależne i jednostki stowarzyszone, których Netia posiada udziały, zostały założone i posiadają siedzibę w Polsce.

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 sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości zatwierdzonymi przez UE, wydanymi i obowiązującymi na dzień niniejszego sprawozdania finansowego, w tym zgodnie z 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.

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 6, „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.

Sporządzanie sprawozdań finansowych zgodnie z zasadami rachunkowości zatwierdzonymi przez UE, wymaga użycia pewnych szacunków księgowych i przyjmowania założeń, co do przyszłych zdarzeń. Obszary, w których założenia te miały istotne znaczenia dla niniejszego sprawozdania finansowego zostały opisane w Nocie 5.

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.

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

- 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”.
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.

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

(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

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.

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

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 dłuższy niż jeden rok, ujmowane są jako wartości niematerialne. Koszty pośrednie 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 jakieś 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 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 w wyniku 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.

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

(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 wprowadzać 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.

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 ujmują 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.

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

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 rynkowych 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 oparciu 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.

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.

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

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.

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

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

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 ujmuje 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 ujmuje się jako zobowiązanie w sprawozdaniu finansowym Spółki w momencie, w którym nastąpiło ich zatwierdzenie przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki.

3. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Czynniki ryzyka finansowego

Działalność prowadzona przez Spółkę naraża ją na wiele różnych zagrożeń finansowych. Ogólny program zarządzania ryzykiem ma na celu minimalizować potencjalne niekorzystne wpływy na wyniki finansowe Netii. Zarząd ustala na piśmie ogólne zasady zarządzania ryzykiem oraz politykę dotyczącą konkretnych dziedzin, takich jak ryzyko kredytowe i cenowe.

Ryzyko rynkowe

- **Ryzyko zmiany kursu walut**

Przychody i koszty Netii wyrażone są głównie w walucie polskiej, odmiennie niż niektóre płatności zobowiązań inwestycyjnych, które są związane z dolarem amerykańskim i Euro. Aby zminimalizować ryzyko zmiany kursów walut, Spółka zakłada depozyty walutowe w USD i EUR, które następnie są wykorzystywane do dokonywania płatności tychże zobowiązań.

- **Ryzyko zmiany stopy procentowej**

Zmiany rynkowych stóp procentowych nie wpływają bezpośrednio na przychody Spółki oraz jej przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

- **Ryzyko cenowe**

Spółka nie uczestniczy w obrocie papierami wartościowymi na żadnym aktywnym rynku. Posiadane przez Netię papiery wartościowe, wykazywane jako inwestycje krótkoterminowe, charakteryzują się z góry ustaloną ceną wykupu oraz niskim ryzykiem.

Ryzyko kredytowe

Spółka nie jest narażona na duże ryzyko z tytułu znaczącej koncentracji sprzedaży kredytowej. Transakcje gotówkowe ograniczają się do instytucji finansowych o niskim ryzyku kredytowym. Spółka posiada znaczną ilość odbiorców rozproszonych po całym kraju, a ponadto Spółka stosuje politykę gwarantującą, że sprzedaż usług dokonywana na rzecz znaczących klientów, poprzedzana jest odpowiednią weryfikacją ich historii spłat należności wobec Spółki.

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

Ryzyko utraty płynności

Polityka Spółki zakłada utrzymywanie odpowiedniego poziomu środków pieniężnych oraz papierów wartościowych, niezbędnego do bieżącej obsługi zobowiązań. Nadwyżki środków pieniężnych są lokowane w depozytach bankowych lub bonach skarbowych.

Szacowanie wartości godziwej

Wartość godziwa instrumentów finansowych, które są w obrocie na aktywnym rynku (takie jak aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy) jest oparta na notowaniach rynkowych uzyskanych na dzień bilansowy.

Wartość godziwa instrumentów finansowych, które nie są w obrocie na aktywnym rynku (na przykład aktywa finansowe dostępne do sprzedaży) jest określana przez wykorzystanie technik wyceny.

Zakłada się, że wartość nominalna pomniejszona o odpisy z tytułu utraty wartości należności i zobowiązań o okresie wymagalności krótszym niż jeden rok, jest zbliżona do ich wartości godziwej.

4. Ważne oszacowania i osady księgowe

Netia dokonuje oszacowań i przyjmuje założenia dotyczące przyszłości. Uzyskane w ten sposób oszacowania księgowe z definicji rzadko pokrywają się będą z faktycznymi rezultatami. Oszacowania i założenia, które niosą za sobą znaczące ryzyko konieczności wprowadzenia istotnej korekty wartości bilansowej aktywów i zobowiązań w trakcie bieżącego lub kolejnego roku obrotowego zostały opisane poniżej.

(a) Odroczonego podatku dochodowego

Kalkulacja aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego opiera się na prawdopodobieństwie, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych i strat podatkowych. Z uwagi na fakt, że kalkulacja odroczonego podatku dochodowego opiera się na szacunkach i ocenach Zarządu, oceny te zawierają element niepewności, a rzeczywiste wartości mogą różnić się od prognozowanych. Faktyczny przyszły wynik może również ulec zmianie na skutek zmian ekonomicznych, technologicznych i związanych z konkurencją w otoczeniu, w którym Netia prowadzi działalność.

Na podstawie budżetu na rok 2006 i biznes planu obejmującego okres do 31 grudnia 2008 r. Zarząd oszacował, że w przyszłości Netia osiągnie dochód do opodatkowania. W odniesieniu do różnic przejściowych, które mogłyby zostać zrealizowane po roku 2008, nie utworzono aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Analiza Zarządu obejmowała także inne czynniki, takie jak: stabilny wzrost przychodów w przeszłości, specyfikę branży telekomunikacyjnej, uwarunkowania ekonomiczne działalności Netii oraz stabilność norm prawnych, którym podlega Netia. Na podstawie takich założeń, na dzień 31 grudnia 2005 r. ustalono aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 10.012 zł.

W przypadku, gdyby okres czasu stanowiący podstawę analizy, nie był ograniczony, wówczas na dzień 31 grudnia 2005 r. Spółka zwiększyłaby wartość aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego o 113.379 zł. Natomiast, gdyby szacowane przyszłe zyski były wyższe o 10% (każdego roku), wówczas na dzień 31 grudnia 2005 r. Netia zwiększyłaby wartość aktywa z tytułu podatku odroczonego dodatkowo o 2.964 zł.

(b) Utrata wartości inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

Na dzień 31 grudnia 2005 r. Netia dokonała oceny czy istnieją przesłanki wskazujące na utratę wartości inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych.

Po przeprowadzeniu analizy zewnętrznych i wewnętrznych źródeł informacji Zarząd nie zidentyfikował przesłanek, które wskazywałyby na konieczność rozpoznania odpisu z tytułu utraty wartości.

Pomimo to, istnieje znaczna niepewność dotycząca wartości odzyskiwalnej inwestycji w P4, jednostce stowarzyszonej pośrednio, poprzez jednostkę zależną Netia Mobile Sp. z o.o., gdyż jest ona zależna od przyszłego sukcesu modelu biznesowego P4 opartego na koncesji UMTS. Realizacja planów biznesowych P4 zależy w znacznym stopniu od otoczenia konkurencyjnego, wysokości opłat za usługi transmisji danych oraz terminu dostępności działającej infrastruktury technicznej UMTS, pozwalającej na świadczenie takich usług. Faktyczna realizacja planów jest niepewna, a założenia biznesowe P4 mogą ulec zmianie w przyszłości w wyniku zmian na rynku telefonii komórkowej, jak również w wyniku rozwoju technologii i zmian w wynikach P4 w związku z konkurencją na rynku lub potencjalnymi trudnościami z wdrożeniem sieci UMTS.

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

5. 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 3. 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 zgodnie 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 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).

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

	<u>Komentarz</u>	<u>31 grudnia 2004 r. (PLN)</u>	<u>1 stycznia 2004 r. (PLN)</u>
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
	<u>Komentarz</u>	<u>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)</u>	
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
Pozostałe aktywa trwałe.....	1.606	-	1.606
Aktywa trwałe razem.....	1.908.758	2.064	1.910.822
Aktywa obrotowe			
Zapasy.....	417	-	417
Należności handlowe i inne	102.833	-	102.833
Przedpłaty	11 8.187	1.768	9.955
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	207.522	-	207.522
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 i pozostałe zobowiązania....	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)

<u>Komentarz</u>	<u>31 grudnia 2004 r. przed korektami (PLN)</u>	<u>Przekształcenie (PLN)</u>	<u>31 grudnia 2004 r. według MSSF (PLN)</u>	
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
Investycje w jednostkach zależnych.....		82.458	-	82.458
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....		40.862	-	40.862
Investycje w jednostkach zależnych.....		82.458	-	82.458
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.....		9	-	9
Pozostałe aktywa trwałe.....		1.149	-	1.149
Aktywa trwałe razem.....		1.963.728	1.347	1.965.075
Aktywa obrotowe				
Zapasy.....		514	-	514
Należności handlowe i inne		166.593	-	166.593
Przedpłaty	11	8.249	1.424	9.673
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		263.727	-	263.727
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 rezerwowý.....	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 długoterminowe, razem.....		500	-	500
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu opłat koncesyjnych	6	4.079	(30)	4.049
Zobowiązania poukładowe	11	11.872	-	11.872
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania....		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 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 przed opodatkowaniem	79.794	(2.512)	77.282
Podatek dochodowy	40.862	-	40.862
Zysk netto	120.656	(2.512)	118.144
Podstawowy 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.

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

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 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

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.

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

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.

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”.

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

6. 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

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
Wyposażenie	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
Wyposażenie	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
Wyposażenie	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

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

Okres porównawczy:

Wartość brutto	1 stycznia 2004 r.	Zwiększenia	Przeniesienia	Sprzedaż i inne zmiany	31 grudnia 2004 r.
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Budynki	61.487	59	7.259	-	68.805
Grunty.....	17.303	-	118	-	17.421
Sieć telekomunikacyjna	1.612.522	4	45.347	2.426	1.660.299
Centrale telekomunikacyjne	1.187.087	13	104.051	(2.779)	1.288.373
Maszyny i urządzenia	62.843	3	3.388	(670)	65.564
Wypośażenie	103.263	161	6.048	(2.340)	107.132
Samochody	12.959	94	-	(2.657)	10.396
	3.057.464	334	166.211	(6.020)	3.217.990
Środki trwałe w budowie	96.845	134.804	(166.211)	-	65.438
	3.154.310	135.138	-	(6.020)	3.283.428

Umorzenie	1 stycznia 2004 r.	Amortyzacja	Sprzedaż i inne zmiany	31 grudnia 2004 r.
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Budynki	11.570	2.550	(2)	14.118
Sieć telekomunikacyjna	363.252	63.741	594	427.587
Centrale telekomunikacyjne	293.546	70.812	30	364.388
Maszyny i urządzenia	30.688	4.526	(269)	34.945
Wypośażenie	75.856	11.760	(2.242)	85.374
Samochody	8.470	1.278	(2.102)	7.646
	783.382	154.667	(3.990)	934.058

Odpisy aktualizujące wartość brutto	1 stycznia 2004 r.	Zwiększenia	Przeniesienia	Sprzedaż i inne zmiany	31 grudnia 2004 r.
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Budynki	13.815	-	673	63	14.551
Grunty.....	4.814	-	7	-	4.821
Sieć telekomunikacyjna	484.661	28	4.493	446	489.628
Centrale telekomunikacyjne	264.211	15.178	4.671	(550)	283.510
Maszyny i urządzenia	9.049	-	511	(142)	9.418
Wypośażenie	8.363	-	90	(39)	8.414
Samochody	1.251	-	-	(274)	977
	786.164	15.206	10.445	(496)	811.319
Środki trwałe w budowie	14.800	2.931	(10.445)	(3.024)	4.262
	800.965	18.137	-	(3.520)	815.581

Wartość netto	1 stycznia 2004 r.	31 grudnia 2004 r.
	(PLN)	(PLN)
Budynki	36.103	40.136
Grunty.....	12.489	12.600
Sieć telekomunikacyjna	764.609	743.084
Centrale telekomunikacyjne	629.330	640.475
Maszyny i urządzenia	23.106	21.201
Wypośażenie	19.045	13.344
Samochody	3.237	1.773
	1.487.918	1.472.613
Środki trwałe w budowie	82.045	61.176
	1.569.963	1.533.789

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, dokonanej w 2004 roku w wysokości 15.206 zł.

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

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

Wartość nakładów bezpośrednio związanych z zakupem lub doprowadzeniem składnika aktywów do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa, która zwiększyła wartość środków trwałych w budowie w roku obrotowym 2005 i 2004 wynosiła odpowiednio 8.652 zł i 8.069 zł.

7. Koncesje telekomunikacyjne

Koncesje telekomunikacyjne wykazywane w aktywach

Okres bieżący:

Wartość brutto	31 grudnia 2004 r. (PLN)	Zwiększenia (PLN)	31 grudnia 2005 r. (PLN)
Koncesje/zezwożenia na świadczenie lokalnych usług telekomunikacyjnych	432.823	-	432.823
Koncesje/zezwożenia na świadczenie usług dostępu do internetu i transmisji danych	7.417	-	7.417
Koncesje/zezwożenia na świadczenie międzymiastowych usług telekomunikacyjnych	107.354	-	107.354
	547.594	-	547.594
	31 grudnia 2004 r. (PLN)	Amortyzacja (PLN)	31 grudnia 2005 r. (PLN)
Koncesje/zezwożenia na świadczenie lokalnych usług telekomunikacyjnych	129.237	17.424	146.661
Koncesje/zezwożenia na świadczenie usług dostępu do internetu i transmisji danych	1.539	-	1.539
Koncesje/zezwożenia na świadczenie międzymiastowych usług telekomunikacyjnych	30.513	4.952	35.465
	161.289	22.376	183.665
	31 grudnia 2004 r. (PLN)	31 grudnia 2005 r. (PLN)	
Odpisy aktualizujące wartość brutto			
Koncesje/zezwożenia na świadczenie lokalnych usług telekomunikacyjnych	137.127	137.127	
Koncesje/zezwożenia na świadczenie usług dostępu do internetu i transmisji danych	5.878	5.878	
Koncesje/zezwożenia na świadczenie międzymiastowych usług telekomunikacyjnych	20.517	20.517	
	163.522	163.522	
	31 grudnia 2004 r. (PLN)	31 grudnia 2005 r. (PLN)	
Wartość netto			
Koncesje/zezwożenia na świadczenie lokalnych usług telekomunikacyjnych	166.459	149.035	
Koncesje/zezwożenia na świadczenie międzymiastowych usług telekomunikacyjnych	56.324	51.372	
	222.783	200.407	

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

Okres porównawczy:

Wartość brutto	1 stycznia 2004 r. (PLN)	Korekta wartości godziwej (PLN)	31 grudnia 2004 r. (PLN)
Koncesje/zezwożenia na świadczenie lokalnych usług telekomunikacyjnych	432.823	-	432.823
Koncesje/zezwożenia na świadczenie usług dostępu do internetu i transmisji danych	7.417	-	7.417
Koncesje/zezwożenia na świadczenie międzymiastowych usług telekomunikacyjnych	114.854	(7.500)	107.354
	555.094	(7.500)	547.594
	1 stycznia 2004 r. (PLN)	Amortyzacja (PLN)	31 grudnia 2004 r. (PLN)
Koncesje/zezwożenia na świadczenie lokalnych usług telekomunikacyjnych	111.725	17.512	129.237
Koncesje/zezwożenia na świadczenie usług dostępu do internetu i transmisji danych	1.539	-	1.539
Koncesje/zezwożenia na świadczenie międzymiastowych usług telekomunikacyjnych	25.576	4.937	30.513
	138.840	22.449	161.289
	1 stycznia 2004 r. (PLN)	31 grudnia 2004 r. (PLN)	
Odpisy aktualizujące wartość brutto			
Koncesje/zezwożenia na świadczenie lokalnych usług telekomunikacyjnych	137.127	137.127	
Koncesje/zezwożenia na świadczenie usług dostępu do internetu i transmisji danych	5.878	5.878	
Koncesje/zezwożenia na świadczenie międzymiastowych usług telekomunikacyjnych	20.517	20.517	
	163.522	163.522	
	1 stycznia 2004 r. (PLN)	31 grudnia 2004 r. (PLN)	
Wartość netto			
Koncesje/zezwożenia na świadczenie lokalnych usług telekomunikacyjnych	183.971	166.459	
Koncesje/zezwożenia na świadczenie międzymiastowych usług telekomunikacyjnych	68.761	56.324	
	252.732	222.783	

Koncesje/zezwożenia na świadczenie usług telekomunikacyjnych

Przed 31 grudnia 2003 r., czyli przed dniem połączenia Emitenta z jej spółkami zależnymi, spółki zależne posiadały koncesje na czas określony na świadczenie lokalnych usług telekomunikacyjnych na określonych obszarach Polski, bez prawa wyłączności. Z dniem 1 stycznia 2001 r. wszystkie posiadane koncesje przekształciły się z mocy prawa w zezwolenia telekomunikacyjne. Koncesje na świadczenie usług telekomunikacyjnych w Polsce zostały wydane na okresy 15-letnie. Pozostały okres amortyzacji koncesji wynosi od 7 do 10 lat.

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

Koncesje/zezwoienia na świadczenie międzymiastowych usług telekomunikacyjnych

W maju 2000 roku, jedna ze spółek zależnych (obecnie połączona z Emitentem) otrzymała koncesję na świadczenie międzymiastowych usług telekomunikacyjnych. Koncesja ta, obecnie przekształcona w zezwolenie, obejmuje cały obszar Polski. Pozostały okres amortyzacji koncesji wynosi 10 lat.

Koncesje/zezwoienia na świadczenie usług dostępu do internetu i transmisji danych

W kwietniu 1999 roku, jedna ze spółek zależnych (obecnie połączona z Emitentem), otrzymała koncesję na świadczenie usług dostępu do internetu i transmisji danych, obejmującą cały obszar Polski. Zobowiązanie z tytułu uzyskanej koncesji zostało spłacone w ciągu roku.

Zobowiązanie z tytułu koncesji na świadczenie międzymiastowych usług telekomunikacyjnych

Według stanu na dzień 31 grudnia 2004 r. wartość nominalna zobowiązania z tytułu koncesji na świadczenie międzymiastowych usług telekomunikacyjnych wynosiła 1.000 EUR. W dniu 31 stycznia 2005 r. Netia spłaciła to zobowiązanie dokonując płatności w wysokości 4.050 zł (według kursu z dnia płatności).

8. Oprogramowanie komputerowe

Okres bieżący:

	<u>31 grudnia 2004 r.</u> (PLN)	<u>Zwiększenia</u> (PLN)	<u>Przeniesienia</u> (PLN)	<u>Sprzedaż i inne zmiany</u> (PLN)	<u>31 grudnia 2005 r.</u> (PLN)
Wartość brutto					
Wartość brutto	192.707	-	21.926	(31.570)	183.063
Inwestycje w wartości niematerialne	15.128	-	(4.395)	916	11.649
	207.835	-	17.531	(30.654)	194.712
	<u>31 grudnia 2004 r.</u> (PLN)	<u>Zwiększenia</u> (PLN)	<u>Przeniesienia</u> (PLN)	<u>Sprzedaż i inne zmiany</u> (PLN)	<u>31 grudnia 2005 r.</u> (PLN)
Umorzenie	90.489	25.867	-	(24.981)	91.375
	<u>31 grudnia 2004 r.</u> (PLN)	<u>Zwiększenia</u> (PLN)	<u>Przeniesienia</u> (PLN)	<u>Sprzedaż i inne zmiany</u> (PLN)	<u>31 grudnia 2005 r.</u> (PLN)
Odpisy aktualizujące wartość brutto	33.321	-	59	(4.076)	29.304
	<u>31 grudnia 2004 r.</u> (PLN)	<u>31 grudnia 2005 r.</u> (PLN)			
Wartość netto	84.025	74.033			

Okres porównawczy:

	<u>1 stycznia 2004 r.</u> (PLN)	<u>Zwiększenia</u> (PLN)	<u>Przeniesienia</u> (PLN)	<u>Sprzedaż i inne zmiany</u> (PLN)	<u>31 grudnia 2004 r.</u> (PLN)
Wartość brutto					
Wartość brutto	185.468	18	12.013	(4.792)	192.707
Inwestycje w wartości niematerialne	-	22.679	(12.013)	4.462	15.128
	185.468	22.697	-	(330)	207.835

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

	<u>1 stycznia 2004 r.</u> (PLN)	<u>Zwiększenia</u> (PLN)	<u>Przeniesienia</u> (PLN)	<u>Sprzedaż i inne zmiany</u> (PLN)	<u>31 grudnia 2004 r.</u> (PLN)
Umorzenie	64.084	26.688	-	(283)	90.489
	<u>1 stycznia 2004 r.</u> (PLN)	<u>Zwiększenia</u> (PLN)	<u>Przeniesienia</u> (PLN)	<u>Sprzedaż i inne zmiany</u> (PLN)	<u>31 grudnia 2004 r.</u> (PLN)
Odpisy aktualizujące wartość brutto.....	30.655	1.522	1.150	(6)	33.321
	<u>1 stycznia 2004 r.</u> (PLN)	<u>31 grudnia 2004 r.</u> (PLN)			
Wartość netto.....	<u>90.729</u>	<u>84.025</u>			

9. 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.	<u>191.297</u>
Odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2005 r.	286
Odwrócenie odpisów aktualizujących	(252)
Odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2005 r.	<u>34</u>
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2005 r.	82.458
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2005 r.	<u>191.263</u>

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.

10. 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.

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

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.

11. 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 (zob. Nota 30).....	13.457	19.404
Należności handlowe od jednostki stowarzyszonej pośrednio (zob. Nota 30)	-	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>

12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31 grudnia 2004 r. (PLN)	31 grudnia 2005 r. (PLN)
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	165.802	88.609
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	97.925	140.300
	<u>263.727</u>	<u>228.909</u>

Na aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy składają się przede wszystkim bony skarbowe oraz jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych, które dokonują lokat w różne krótkoterminowe papiery wartościowe o niskim stopniu ryzyka.

Na dzień 31 grudnia 2005 r. i 2004 r., Netia posiadała odpowiednio 383 zł i 453 zł środków pieniężnych zablokowanych na rachunkach bankowych pod gwarancje bankowe wystawione w celu zabezpieczenia zobowiązań. Ponadto, na dzień 31 grudnia 2005 r. i 31 grudnia 2004 r., Netia posiadała odpowiednio 185 zł i 430 zł środków pieniężnych zdeponowanych na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

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

13. 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 warrantów subskrypcyjnych. W roku 2005 zrealizowano 32.661.575 warrantów subskrypcyjnych, wobec czego kapitał zakładowy Emitenta został podwyższony o 32.661.575 akcji serii J. Począwszy od dnia emisji warrantów 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 15), 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.

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.

Kapitał zakładowy

	Liczba wyemitowanych akcji (nie w tysiącach)	Kapitał zakładowy (PLN)
Stan na dzień 31 grudnia 2003 r.	344.486.821	344.487
Emisja akcji serii J.....	21.698.493	21.698
Emisja akcji serii K	771.011	771
Stan na dzień 31 grudnia 2004 r.	366.956.325	366.956
Emisja akcji serii J.....	32.661.575	32.662
Emisja akcji serii K	3.121.363	3.121
Emisja akcji serii I.....	5.875.610	5.876
Stan na dzień 31 grudnia 2005 r.	408.614.873	408.615

Zgodnie z informacjami przekazanymi Spółce przez jej akcjonariuszy, na dzień 31 grudnia 2005 r. następujący akcjonariusze posiadali ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

	Liczba akcji (nie w tysiącach)	% kapitału zakładowego
Novator Telecom Poland II S.a.r.l.	40.088.862	9,81
SISU Capital Limited i podmioty powiązane	23.743.225	5,81
Griffin Capital Management Ltd i podmioty powiązane	20.464.626	5,01
Akcje w obrocie publicznym i należące do innych akcjonariuszy	324.318.160	79,37
	408.614.873	100,00

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

Kapitał dostępny do podziału pomiędzy akcjonariuszy

Zgodnie z polskim Kodeksem Spółek Handlowych z dnia 15 września 2000 r. (Dziennik Ustaw z 2000 roku nr 94, pozycja 1037 z późniejszymi zmianami) tylko taki kapitał, który powstał z zysku netto wykazanym w jednostkowym sprawozdaniu danej spółki, może być przeznaczony do podziału pomiędzy akcjonariuszy. Do dnia 31 grudnia 2004 r. Emitent sporządzał statutowe sprawozdania finansowe zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dziennik Ustaw z 2002 roku nr 76, pozycja 694 z późniejszymi zmianami). Na podstawie tak sporządzonych sprawozdań finansowych, na dzień 31 grudnia 2004 r. do podziału mógł zostać przeznaczony zysk z lat ubiegłych (przeniesiony uprzednio na kapitał zapasowy) w wysokości 203.565 zł oraz zysk netto za 2004 rok w kwocie 120.656 zł. W wyniku przyjęcia MSSF z dniem 1 stycznia 2005 r. sprawozdania finansowe (w tym wynik lat ubiegłych) uległy przekształceniu. Po uwzględnieniu tych zmian oraz dokonanej podziale wyniku opisanym poniżej, na dzień 31 grudnia 2005 r. do podziału pomiędzy akcjonariuszy mogło zostać przeznaczone 193.542 zł.

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 (np. niektóre opcje mogą zostać zrealizowane dopiero wówczas, gdy cena akcji notowanych na WGPW przekroczy 175% lub 200% ceny odniesienia). Przyznane opcje wygasną w dniu 20 grudnia 2007 r. Jeżeli uczestnik Planu rozwiąże umowę o pracę zawartą ze spółką z Grupy Netia przed zakończeniem okresu wykonania opcji, opcje takie mogą zostać zrealizowane tylko wówczas gdy zostały przyznane i stały się wymagalne w czasie trwania zatrudnienia. W przypadku ustania zatrudnienia w ciągu roku wykonania opcji przyznanych uczestnikom Planu, Spółka wyda im akcje Spółki stanowiące równowartość zysku z wykonanych opcji (będącego różnicą pomiędzy ceną akcji, a ceną realizacji opcji), a uczestnicy nie będą zobowiązani do dokonania zapłaty. Cena realizacji, w zależności od umowy wynosi od 2,53 zł do 4,48 zł za jedną akcję.

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.

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

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. Model ten opiera się na następujących danych wejściowych: warunki rynkowe (opisane powyżej), cena realizacji (przedstawiona powyżej), łączny okres obowiązywania opcji, okres, w którym opcja może zostać wykonana, szacowana zmienność zwrotu z akcji (21,32% - 54,98%) wskaźnik odejścia pracowników (5%), mnożnik (1,5) oraz roczna stopa oprocentowania wolna od ryzyka z dnia przyznania opcji (w wysokości od 5,36% do 7,36%). Szacowana zmienność zwrotu z akcji oparta jest na analizie danych historycznych. 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 roku 2005, koszt związany z wyceną opcji wyniósł 904 zł.

14. 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.

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 14). 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.

15. Zobowiązania handlowe i inne zobowiązania

	31 grudnia 2004 r. (PLN)	31 grudnia 2005 r. (PLN)
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
	124.670	140.584

16. Pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

	31 grudnia 2004 r. (PLN)	31 grudnia 2005 r. (PLN)
Niezafakturowane inwestycje.....	2.612	3.977
Niezafakturowane usługi	3.426	4.559
Niezafakturowane koszty ruchu międzyoperatorskiego	12.489	8.427
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	4.306	4.389
Rezerwa na premie dla pracowników	11.532	11.249
Pozostałe.....	7.209	3.697
	41.574	36.298

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

17. Rezerwy na zobowiązania

	<u>31 grudnia 2004 r. (PLN)</u>	<u>31 grudnia 2005 r. (PLN)</u>
Rezerwa na odprawy	2.147	-
Rezerwa na sprawy sporne	1.900	200
	<u>4.047</u>	<u>200</u>
z czego,		
Krótkoterminowe.....	4.047	200
Długoterminowe.....	-	-
	<u>4.047</u>	<u>200</u>

	<u>Rezerwa na odprawy (PLN)</u>	<u>Rezerwa na sprawy sporne (PLN)</u>	<u>Razem (PLN)</u>
Stan na dzień 1 stycznia 2005 r.	2.147	1.900	4.047
Uznanie rachunku zysków i strat.....	(10)	(1.700)	(1.710)
Wykorzystane w trakcie okresu.....	(2.137)	-	(2.137)
Stan na dzień 31 grudnia 2005 r.	<u>-</u>	<u>200</u>	<u>200</u>

Rezerwa na odprawy

Rezerwa na odprawy została zawiązana w 2003 roku w związku z ogłoszonym planem redukcji zatrudnienia, zakładającym zmniejszenie liczby zatrudnionych w Grupie Netia osób w terminie do końca pierwszego kwartału 2004 r. Pełne wykorzystanie rezerwy nastąpiło w roku 2005.

Rezerwa na sprawy sporne

Utworzone rezerwy na straty z tytułu spraw sądowych dotyczą niektórych pozwów złożonych przeciwko Netii. Według oceny Zarządu, prawdopodobne koszty wynikające z tych procesów, nie przekroczą kwoty oszacowanej rezerwy. Netia nie jest w stanie wiarygodnie oszacować, kiedy mógłby nastąpić wpływ środków pieniężnych wynikający z rezerwy na sprawy sporne.

18. Podatek dochodowy od osób prawnych

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

Podatek bieżący

Podatek dochodowy od zysku przed opodatkowaniem Netii różni się w następujący sposób od teoretycznej kwoty, którą uzyskano, stosując stawkę podatku 19%, mającą zastosowanie do zysku przed opodatkowaniem Spółki:

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

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)
Zysk przed opodatkowaniem.....	77.282	104.297
Podatek wyliczony według stawki podatku dochodowego od osób prawnych.....	14.684	19.816
Dochody nie podlegające opodatkowaniu.....	(10.110)	(5.443)
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów.....	(5.677)	10.994
Wykorzystanie uprzednio nierozpoznanych strat podatkowych.....	-	(14.318)
Zmiana szacunku wartości podatkowych aktywów i pasywów.....	-	23.315
Rozpoznanie uprzednio nierozpoznanego aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (bilans otwarcia).....	(39.758)	(3.514)
(Uznanie)/Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego.....	(40.862)	30.850

Stawka podatku dochodowego od osób prawnych zastosowana przez Emitenta wynosi 19%.

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. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (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)
	(63.120)	(32.066)
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
	22.258	22.054
	(40.862)	(10.012)

Zmiany w wartości aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego w okresie sprawozdawczym, przed uwzględnieniem ich kompensaty, są następujące:

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Przychody przyszłych okresów	Przychody z tytułu odsetek i różnic kursowych	Amortyzacja i odpisy aktualizujące	Razem
Stan na dzień 1 stycznia 2005 r.....	11.205	2.735	8.318	22.258
- Obciążenie / (uznanie) wyniku finansowego.....	1.681	(195)	(1.690)	(204)
Stan na dzień 31 grudnia 2005 r.	12.886	2.540	6.628	22.054

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Amortyzacja i odpisy aktualizujące	Odpisy aktualizujące wartość aktywów	Straty podatkowe	Koszty rozliczane w czasie	Pozostałe	Razem
Stan na dzień 1 stycznia 2005 r.....	(38.720)	(8.727)	(5.044)	(9.948)	(681)	(63.120)
- Obciążenie / (uznanie) wyniku finansowego.....	25.507	3.454	(3.514)	5.072	535	31.054
Stan na dzień 31 grudnia 2005 r.	(13.213)	(5.273)	(8.558)	(4.876)	(146)	(32.066)

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 (łączna 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 utraciła możliwość odliczania 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.

19. Przychody ze sprzedaży usług telekomunikacyjnych

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)
Bezpośrednie usługi głosowe	482.365	421.791
Abonamenty	126.632	124.272
Oplaty za połączenia	355.733	297.519
<i>połączenia lokalne</i>	119.540	95.404
<i>połączenia międzystrefowe</i>	72.219	57.556
<i>połączenia międzynarodowe</i>	31.496	28.312
<i>połączenia do sieci komórkowych</i>	108.050	99.819
<i>pozostałe</i>	24.428	16.428
Usługi pośrednie głosowe.....	103.445	78.917
Transmisja danych.....	72.411	115.105
Rozliczenia międzyoperatorские	22.652	39.839
Usługi hurtowe	33.814	78.473
Usługi sieci inteligentnej*	20.014	19.961
Pozostałe usługi telekomunikacyjne.....	7.635	4.369
	742.336	758.455

* Przychody te zostały wykazane netto wraz z odpowiednimi kategoriami kosztów, co zostało opisane w Nocie 3 („Zmiany w prezentacji danych porównawczych”).

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

20. Wynagrodzenia

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)
Wynagrodzenia.....	95.998	98.268
Koszt ubezpieczeń społecznych.....	11.626	9.179
Świadczenia emerytalne („Program państwowy”).....	6.363	6.482
Świadczenia w formie akcji własnych.....	1.012	3.395
Pozostałe świadczenia pracownicze	3.886	4.403
	118.885	121.727

Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa Netia opłaca składki na obowiązkowy program emerytalny. W roku 2005 i 2004 Netia opłacała składki w wysokości 9,76% wynagrodzenia brutto i nie była zobowiązana do opłacania żadnych innych składek przewyższających ustawową stawkę.

21. Pozostałe zyski/(straty) netto

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)
Strata na sprzedaży udziałów w jednostkach zależnych	(306)	-
Różnice kursowe, netto.....	600	(553)
	294	(553)

22. Pozostałe przychody

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek do spółek zależnych i stowarzyszonych	13.252	1.879
Usługi serwisowe świadczone spółkom zależnym	9.972	14.357
Usługi świadczone spółce stowarzyszonej	-	1.696
Aktualizacja wartości aktywów finansowych.....	-	4.653
Przychody dotyczące spłaty wierzytelności w kwocie nominalnej wyższej niż cena nabycia	-	21.385
Umorzenie zobowiązań	-	4.357
Otrzymana kara umowna	1.521	-
Pozostałe przychody operacyjne.....	3.860	4.304
	28.605	52.631

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

23. Pozostałe koszty

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)
Umorzenie odsetek od pożyczki udzielonej spółce zależnej.....	-	7.296
Koszty elektronicznej wymiany danych	15.248	15.345
Usługi obce.....	13.280	12.306
Odpisy aktualizujące wartość należności.....	8.566	5.613
Remonty i konserwacje	10.573	9.335
Materiały i energia.....	7.369	7.313
Usługi pocztowe	6.407	6.629
Podróże służbowe.....	4.318	4.652
Aktualizacja wartości aktywów finansowych.....	4.289	-
Pozostałe koszty	11.208	7.945
	81.258	76.434

24. Przychody finansowe i koszty finansowe

Przychody finansowe

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)
Przychody z tytułu odsetek.....	5.925	10.586
Aktualizacja wartości aktywów finansowych.....	2.866	2.436
Różnice kursowe, netto.....	(4.632)	354
Pozostałe.....	440	196
	4.599	13.572

Koszty finansowe

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)
Odpis dyskonta zobowiązań poukładowych.....	(6.165)	-
Pozostałe.....	(409)	-
	(6.574)	-

25. Różnice kursowe, netto

Następujące różnice kursowe wchodzą w skład poniższych pozycji rachunku zysków i strat.

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)
Pozostałe zyski/(straty), netto.....	600	(553)
Przychody finansowe.....	(4.632)	354
	(4.032)	(199)

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

26. 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.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r.
Zysk netto	118.144	73.447
Średnia ważona liczba akcji (nie w tysiącach)	358.096.167	377.405.104
Podstawowy zysk na akcję (nie w tysiącach)	0,33	0,19

Rozwodniony zysk na akcję

Do wyliczenia rozwodnionego zysku na akcję, średnią ważoną liczbę akcji zwykłych koryguje się o wpływ rozwodniających potencjalnych akcji zwykłych. Emitent wyróżnia dwie kategorie rozwodniających 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.

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r.
Zysk netto	118.144	73.447
Średnia ważona liczba akcji (nie w tysiącach).....	358.096.167	377.405.104
Korekty:		
- Opcje na akcje	3.252.657	3.401.532
- Warranty	20.127.978	10.283.419
Średnia ważona liczba akcji zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na akcję (nie w tysiącach)	381.476.802	391.090.055
Rozwodniony zysk na akcję (nie w tysiącach)	0,31	0,19

27. 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.

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

28. 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 przyznanym w ramach Planu jak również emisja 5.875.610 (nie w tysiącach) zwykłych akcji serii I w wyniku konwersji zobowiązań poukładowych na kapitał.

29. Transakcje z podmiotami powiązanymi

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 przyznanym członkom Zarządu opcji na akcje wynosiła 1.812.094 opcji, z czego 906.047 mogło być na ten dzień wykonane. Cena realizacji opcji przyznanym członkom Zarządu waha się między 2,53 zł a 4,44 zł za jedną akcję. Rynkowa cena akcji Spółki na dzień 31 grudnia 2005 r. wynosiła 5,70 zł.

Tabela zmian w stanie opcji na zakup akcji przyznanym 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
Wygasłe	(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

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

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.

Transakcje z jednostkami zależnymi

Według stanu na dzień 31 grudnia 2005 r. rozliczenia Emitenta z jednostkami zależnymi bezpośrednio i pośrednio kształtowały się następująco:

	<u>Należności z tytułu pożyczek</u> (PLN)	<u>Naliczone odsetki od pożyczek</u> (PLN)	<u>Należności handlowe</u> (PLN)	<u>Zobowiązania handlowe</u> (PLN)
UNI-Net Sp. z o.o.	-	-	-	-
Netia WiMax S.A.	11.330	224	2	-
Polbox Sp. z o.o.	-	-	4	-
Netia WiMax II S.A.	13.481	136	2	-
Netia Mobile Sp. z o.o.	4.075	512	995	-
Netia Ventures Sp. z o.o.	-	-	1	-
RST EI-Net S.A.	23.658	1.840	6.222	582
Świat Internet S.A.	-	-	8.446	140
Premium Internet S.A.	14.379	531	3.732	103
HFC Internet Sp. z o.o.	10.520	317	-	-
	77.443	3.560	19.404	825

W ciągu roku obrotowego 2005 miały miejsce następujące transakcje Emitenta z jednostkami zależnymi:

- sprzedaż i zakup usług telekomunikacyjnych,
- sprzedaż innych usług (wynajem powierzchni oraz prowadzenie ksiąg rachunkowych) jednostkom zależnym,
- sprzedaż i zakup środków trwałych

Łączne przychody i koszty z tych transakcji oraz przychody z tytułu odsetek od pożyczek i odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych wyniosły odpowiednio:

	<u>Przychody</u> (PLN)	<u>Koszty</u> (PLN)	<u>Odsetki</u> (PLN)	<u>Odpisy z tytułu utruty wartości inwestycji w jednostkę zależną</u> (PLN)	<u>Odpisy z tytułu utruty wartości pożyczek i odsetek</u> (PLN)
UNI-Net Sp. z o.o.	132	-	-	-	-
Netia WiMax S.A.	10	-	185	100	-
Polbox Sp. z o.o.	46	-	-	-	-
Netia WiMax II S.A.	10	-	133	100	83
Netia Mobile Sp. z o.o.	11	-	269	52	4.318
Netia Ventures Sp. z o.o.	-	-	-	-	-
RST EI-Net S.A.	32.221	1.065	765	-	-
Świat Internet S.A.	4.451	1.485	490	-	-
P4 Sp. z o.o. (do 23.08 2005 r.)	7	-	25	-	-
Premium Internet S.A.	2.261	246	290	-	-
HFC Internet Sp. z o.o.	-	-	212	-	-
	39.149	2.796	2.369	252	4.401

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

Transakcje z jednostką stowarzyszoną pośrednio

Transakcje z P4 kształtowały się następująco (por. Nota 10):

	Okres czterech miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 r.
	(PLN)
Sprzedaż usług	1.898
Sprzedaż środków trwałych, netto	4
Przychody z tytułu odsetek.....	5
	1.907
	31 grudnia 2005 r.
	(PLN)
Należności handlowe.....	2.051
	2.051

30. 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.

Leasing operacyjny

Łączne kwoty przyszłych minimalnych opłat leasingowych z tytułu nie podlegających rozwiązaniu (nieodwoływalnych) umów leasingu operacyjnego wynoszą:

	31 grudnia 2004 r.	31 grudnia 2005 r.
	(PLN)	(PLN)
Poniżej jednego roku	13.035	20.171
Od jednego do pięciu lat.....	13.199	17.280
Powyżej pięciu lat.....	13.678	12.569
	39.912	50.020

Umowy leasingu operacyjnego dotyczą przede wszystkim dzierżawy budynków, gruntów, sieci i samochodów. Umowy na dzierżawy administracyjne budynków i gruntów zawarte są na okresy nie przekraczające 30 lat. W przypadku sieci, okresy na jakie zawarte są umowy nie przekraczają lat 20. Natomiast samochody leasingowane są przez okres do 4 lat. Koszty dzierżaw ujęte w rachunku zysków i strat w roku 2005 i 2004 wynoszą odpowiednio 35.109 zł i 27.367 zł.

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.

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

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.

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 rozpoznając 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 karą i odsetkami.

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

31. 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 jednomyślnie 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.