

NETIA S.A.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

na dzień i za okresy trzech i sześciu miesięcy zakończone 30 czerwca 2005 r.

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

	Nota	31 grudnia 2004 r. (PLN)	30 czerwca 2005 r. (PLN)
AKTYWA			
Aktywa obrotowe			
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		263.727	341.918
Należności handlowe i pozostałe należności	4	166.593	153.743
Zapasy		514	585
Rozliczenia międzyokresowe czynne		9.673	30.910
Aktywa obrotowe razem		440.507	527.156
Aktywa trwałe			
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		9	9
Inwestycje w jednostkach zależnych		82.458	82.458
Rzeczowe aktywa trwałe	5, 6	1.533.789	1.486.608
Wartości niematerialne			
Koncesje telekomunikacyjne, netto		222.783	211.632
Oprogramowanie komputerowe, netto		84.025	75.352
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	9	40.862	33.744
Pozostałe aktywa trwałe		1.149	142
Aktywa trwałe razem		1.965.075	1.889.945
Aktywa razem		2.405.582	2.417.101
PASYWA			
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu opłat koncesyjnych		4.049	-
Zobowiązania poukładowe	7	11.872	4.006
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	8	124.670	109.826
Rezerwy na zobowiązania		4.047	1.030
Przychody przyszłych okresów		7.435	8.324
Zobowiązania krótkoterminowe razem		152.073	123.186
Zobowiązania długoterminowe		500	499
Zobowiązania razem		152.573	123.685
KAPITAŁ WŁASNY			
Kapitał zakładowy (wartość nominalna jednej akcji wynosi 1 zł)		366.956	393.929
Akcje własne do zbycia / umorzenia		(2.812)	(33.325)
Kapitał zapasowy		1.809.445	1.922.276
Pozostały kapitał rezerwowy		639	1.439
Niepodzielony wynik finansowy		78.781	9.097
Kapitał własny razem	10	2.253.009	2.293.416
Pasywa razem		2.405.582	2.417.101

Informacja dodatkowa jest integralną częścią niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

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

Nota	Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. (PLN)	Okres trzech miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. (PLN)	Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r. (PLN)	Okres trzech miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	
Przychody ze sprzedaży usług telekomunikacyjnych	2, 11	375.216	187.208	365.614	182.657	740.857
Pozostałe przychody operacyjne.....		9.681	5.535	5.515	3.357	13.992
Koszty						
Opłaty z tytułu rozliczeń międzyoperatorskich.....		(83.093)	(42.401)	(68.137)	(35.526)	(147.754)
Wynagrodzenia.....		(51.129)	(24.768)	(50.188)	(20.814)	(100.523)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia....		(9.133)	(4.194)	(10.368)	(4.717)	(17.989)
Usługi profesjonalne.....		(5.044)	(2.332)	(6.233)	(3.805)	(12.251)
Ubezpieczenia.....		(2.628)	(1.318)	(3.056)	(1.403)	(5.754)
Podatki i opłaty.....		(19.476)	(9.767)	(18.761)	(9.507)	(37.546)
Koszty reprezentacji i reklamy.....		(11.211)	(7.394)	(11.913)	(5.862)	(23.725)
Koszty wynajmu i utrzymania sieci.....		(22.368)	(12.520)	(19.337)	(10.712)	(43.761)
Amortyzacja środków trwałych.....		(81.168)	(40.691)	(74.295)	(36.392)	(154.667)
Amortyzacja ujemnej wartości firmy.....		-	-	3.255	-	3.255
Amortyzacja wartości niematerialnych.....		(23.760)	(12.039)	(25.023)	(12.533)	(49.137)
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości aktywów trwałych.....	6	-	-	-	-	(20.495)
Pozostałe koszty operacyjne.....	2, 12	(34.631)	(17.269)	(33.834)	(17.505)	(76.829)
Zysk operacyjny		41.256	18.050	53.239	27.238	67.673
Przychody finansowe, netto.....	13	16.834	8.348	4.956	23.737	9.982
Zysk przed opodatkowaniem		58.090	26.398	58.195	50.975	77.655
Podatek dochodowy, netto.....	9	(7.118)	(2.811)	-	-	40.862
Zysk netto		50.972	23.587	58.195	50.975	118.517
Podstawowy zysk na jedną akcję zwykłą (wyrażony w zł na jedną akcję).....	14	0,13	0,06	0,16	0,14	0,33
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (wyrażony w zł na jedną akcję).....	14	0,13	0,06	0,15	0,13	0,31

Informacja dodatkowa jest integralną częścią niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

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

Nota	Kapitał zakładowy (PLN)	Akcje własne do zbycia / umorzenia (PLN)	Kapitał zapasowy			Niepodzielony wynik finansowy (PLN)	Kapitał własny razem (PLN)
			Nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji (PLN)	Pozostały kapitał zapasowy (PLN)	Pozostały kapitał rezerwowo (PLN)		
Saldo na 1 stycznia 2004 r.	344.487	(2.812)	1.572.903	161.047	523	2.782	2.078.930
Emisja akcji serii J	16.670	-	25.508	-	-	-	42.178
Emisja akcji serii K	481	-	-	-	-	-	481
Koszty emisji *	-	-	(522)	-	-	-	(522)
Program opcji na akcje dla pracowników: - wartość świadczeń pracowników.....	-	-	-	-	276	-	276
Podział zysku za 2003 r..... - na kapitał zapasowy	-	-	-	42.518	-	(42.518)	-
Zysk netto	-	-	-	-	-	58.195	58.195
Saldo na 30 czerwca 2004 r.	361.638	(2.812)	1.597.889	203.565	799	18.459	2.179.538

Nota	Kapitał zakładowy (PLN)	Akcje własne do zbycia / umorzenia (PLN)	Kapitał zapasowy			Niepodzielony wynik finansowy (PLN)	Kapitał własny razem (PLN)
			Nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji (PLN)	Pozostały kapitał zapasowy (PLN)	Pozostały kapitał rezerwowo (PLN)		
Saldo na 1 styczeń 2005 r.....	366.956	(2.812)	1.605.880	203.565	639	78.781	2.253.009
Emisja akcji serii J	10 20.934	-	32.028	-	-	-	52.962
Emisja akcji serii K	10 163	-	-	-	-	-	163
Koszty emisji *	-	-	(288)	-	-	-	(288)
Emisja akcji serii I	10 5.876	-	485	-	-	-	6.361
Koszty emisji akcji serii I.....	-	-	(1.334)	-	-	-	(1.334)
Program opcji na akcje dla pracowników: - wartość świadczeń pracowników.....	10 -	-	-	-	800	-	800
Podział zysku za 2004 r..... - na dywidendę	10 -	-	-	-	-	(38.710)	(38.710)
- na pozostały kapitał zapasowy	10 -	-	-	81.946	-	(81.946)	-
Wykup akcji własnych i warrantów subskrypcyjnych	-	(30.513)	-	(6)	-	-	(30.519)
Zysk netto	-	-	-	-	-	50.972	50.972
Saldo na 30 czerwca 2005 r.	393.929	(33.325)	1.636.771	285.505	1.439	9.097	2.293.416

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

Informacja dodatkowa jest integralną częścią niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

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

Nota	Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. (PLN)	Okres trzech miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. (PLN)	Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r. (PLN)	Okres trzech miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)
Przeptywy pieniężne z działalności operacyjnej:					
Zysk netto	50.972	23.587	58.195	50.975	118.517
Korekty razem:					
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	104.928	52.730	99.318	48.925	203.804
Amortyzacja ujemnej wartości firmy	-	-	(3.255)	-	(3.255)
Odpis dyskonta zobowiązań poukładowych	-	-	307	156	6.165
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości aktywów trwałych	6 -	-	-	-	20.495
Odroczony podatek dochodowy	9 7.118	2.811	-	-	(40.862)
Odsetki naliczone od opłat koncesyjnych	-	-	226	95	409
Przychody odsetkowe od pożyczek	(8.488)	(4.232)	(8.100)	(6.540)	(12.920)
Świadczenia bezgotówkowe	963	412	276	164	639
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	428	277	6.967	(16.559)	4.140
Zysk na sprzedaży środków trwałych	(50)	(50)	-	-	-
Strata na sprzedaży udziałów w jednostkach zależnych	-	-	306	(280)	306
Zmiany pozostałych aktywów trwałych	1.007	413	(732)	(1.704)	457
Różnice kursowe	(1.737)	(738)	736	2.408	4.974
Zmiana kapitału obrotowego	(8.502)	(8.753)	11.067	5.739	8.138
Przeptywy pieniężne netto z działalności operacyjnej	146.639	66.457	165.311	83.379	311.007
Przeptywy pieniężne z działalności inwestycyjnej:					
Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych	(68.358)	(25.879)	(93.864)	(55.179)	(179.859)
Sprzedaż środków trwałych oraz wartości niematerialnych	62	62	-	-	-
Zakup udziałów w jednostkach zależnych	-	-	(75.933)	(75.933)	(75.933)
Opłaty koncesyjne	(4.050)	-	(4.790)	-	(4.790)
Splata pożyczek przez jednostki powiązane	23.277	23.277	-	-	-
Splata odsetek przez jednostki powiązane	2.473	2.473	-	-	-
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	(1.222)	(1.222)	(43.333)	71.944	(44.363)
Pożyczki udzielone pozostałym jednostkom	-	-	(140)	-	(140)
Przeptywy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(47.818)	(1.289)	(218.060)	(59.168)	(305.085)
Przeptywy pieniężne z działalności finansowej:					
Wpływy brutto z emisji akcji	52.962	36.380	42.658	7.774	55.667
Koszty emisji akcji	(1.622)	(218)	(522)	(160)	(744)
Wypłata dywidendy	(38.710)	(38.710)	-	-	-
Wykup akcji własnych i warrantów subskrypcyjnych	(33.331)	(33.331)	-	-	-
Splata zobowiązań poukładowych	(1.505)	(1.505)	-	-	-
Wykup obligacji związanych z warrantami	(1)	-	(5)	-	(8)
Przeptywy pieniężne netto z działalności finansowej	(22.207)	(37.384)	42.131	7.614	54.915
Zyski / (Straty) kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych w walutach obcych ..	1.577	649	(753)	(1.655)	(4.632)
Zwiększenie / (Zmniejszenie) stanu środków pieniężnych	78.191	28.433	(11.371)	30.170	56.205
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	263.727	313.485	207.522	165.981	207.522
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	341.918	341.918	196.151	196.151	263.727

Informacja dodatkowa jest integralną częścią niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

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

1. Emitent i Grupa Netia

Netia S.A. (zwana dalej "Emitentem", "Netią" lub "Spółką") została utworzona 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. Za pośrednictwem UNI-Net Sp. z o.o. („UNI-Net”), spółki zależnej (58,2% własności), Grupa Netia oferuje na terenie całego kraju również usługi trunkingowe oraz sprzedaje urządzenia do łączności radiowej.

Średnie zatrudnienie w Spółce w okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2005 r., w okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2004 r. oraz w roku 2004, wynosiło odpowiednio 1.072, 1.129 i 1.118 osób.

Niniejsze skrócone sprawozdanie finansowe za okresy trzech i sześciu miesięcy zakończone 30 czerwca 2005 r., zawiera jednostkowe dane finansowe Emitenta. Spółka jest jednostką dominującą Grupy Netia i sporządza odrębnie skonsolidowane sprawozdania finansowe.

Grupa Netia świadczy różnorodne głosowe usługi telekomunikacyjne i usługi transmisji danych. Usługi te obejmują głosowe połączenia telefoniczne (w tym: połączenia międzystrefowe, połączenia międzynarodowe i połączenia do sieci komórkowych), sieć cyfrową z integracją usług („ISDN”), usługi Voice over Internet Protocol („VoIP”), pocztę głosową, komutowany i stały dostęp do Internetu, dzierżawę łączy i transmisję danych oraz usługi Frame Relay. Ponadto Grupa Netia świadczy usługi hurtowe (w tym terminację połączeń przychodzących, wynajem kanalizacji teletechnicznej i ciemnych włókien światłowodowych oraz usługi kolokacji) i usługi sieci inteligentnej (usługi połączeń bezpłatnych i z podziałem opłaty oraz usługi audiotekstowe). Od kwietnia 2004 roku Grupa Netia oferuje nową usługę szerokopasmowego dostępu do Internetu w technologii ADSL pod nazwą „Net24”, skierowaną do klientów Grupy Netia posiadających zarówno linie analogowe, jak i linie ISDN.

W dniu 9 maja 2005 r. spółka pośrednio zależna, Netia Mobile Sp. z o.o. („Netia Mobile”) 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. Ponadto w dniu 9 maja 2005 r. Netia Mobile złożyła ponownie wnioski o rezerwację częstotliwości w paśmie GSM 1800 MHz (wcześniejszy przetarg na rezerwację tej częstotliwości, w którym Netia Mobile także uczestniczyła, pozostał nierozstrzygnięty). Przetarg powinien być rozstrzygnięty przez URTiP do dnia 9 stycznia 2006 r.

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

2. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

W dniu 17 marca 2005 r. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy zatwierdziło przyjęcie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („MSR”) oraz związanych z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej (zwanymi dalej łącznie „zasadami rachunkowości przyjętymi do stosowania w Unii Europejskiej” lub „MSSF”) do sporządzania sprawozdawczości finansowej Spółki. Na dzień 30 czerwca 2005 r. między tymi zasadami a MSSF ogłoszonymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB) nie występują żadne różnice, które miałyby wpływ na zasady rachunkowości przyjęte przez Spółkę.

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z dotyczącymi sprawozdawczości śródrocznej zasadami rachunkowości przyjętymi do stosowania w Unii Europejskiej, wydanymi i obowiązującymi na dzień niniejszego sprawozdania finansowego oraz z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” („MSR 34”) i jest objęte MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy”, jako że jest to sprawozdanie za okres stanowiący część pierwszego roku obrotowego, za który Spółka sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF, tj. roku kończącego się 31 grudnia 2005 r. Datą przekształcenia jest 1 stycznia 2004 r. i Spółka przygotowała bilans otwarcia na ten dzień.

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

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

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.

Śródroczne skrócone sprawozdania finansowe za kolejne okresy kwartalne oraz roczne sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31 grudnia 2005 r. zostaną sporządzone zgodnie z wszystkimi obowiązującymi zasadami rachunkowości przyjętymi do stosowania w Unii Europejskiej, wydanymi i obowiązującymi na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2005 r. Zasady rachunkowości przyjęte do stosowania w Unii Europejskiej, które będą obowiązywały na dzień 31 grudnia 2005 r., włącznie z tymi, które będą możliwe do zastosowania na zasadzie dobrowolności, nie są znane z całkowitą pewnością na dzień sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego i mogą ulec zmianie.

Spółka nie sporządzała do 31 grudnia 2004 r. i nie publikowała pełnego jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF. Skonsolidowane roczne sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2004 r. sporządzone zgodnie z MSSF jest dostępne na stronach internetowych pod adresem <http://inwestor.netia.pl>. Spółka sporządziła i opublikowała śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF na dzień i za okres zakończony 31 marca 2005 r. Sprawozdanie to zawiera pełny opis zasad rachunkowości przyjętych przez Spółkę. Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone, w związku z wymaganiami sprawozdawczymi WGPW. Powinno być ono rozpatrywane łącznie z półrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za okres zakończony 30 czerwca 2005 r., zawierającym pełny opis zasad rachunkowości przyjętych przez Spółkę, które zostało opublikowane razem z niniejszym śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniem finansowym.

Koszty, które powstają w sposób nierównomierny w ciągu roku obrotowego, rozlicza się w czasie w śródrocznych sprawozdaniach finansowych tylko w przypadku, gdy należałoby je także rozliczyć w ten sposób na koniec roku obrotowego.

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

Walutą funkcjonalną (wyceny) i walutą prezentacji sprawozdania finansowego Spółki jest złoty polski (PLN).

Przyjęte zasady rachunkowości

Szacunki księgowo

Sporządzanie sprawozdań finansowych wymaga od Zarządu użycia pewnych szacunków księgowych i przyjmowania założeń co do przyszłych zdarzeń, które mogą mieć wpływ na wartość aktywów i zobowiązań prezentowanych na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego oraz przychodów i kosztów dotyczących okresu sprawozdawczego. Pomimo, iż szacunki takie oparte są na najlepszej wiedzy Zarządu o bieżącej sytuacji Spółki, mogą one zawierać pewien margines błędu i różnić się od rzeczywistych wyników finansowych.

Zmiany w prezentacji

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 koszty usług sieci inteligentnej, które zgodnie z praktyką MSSF w sektorze telekomunikacyjnym, zostały skompensowane z odpowiednimi kategoriami przychodów telekomunikacyjnych (usługi audiotekstowe o podwyższonej taryfikacji “0-708”).

Ponadto dokonano zmian w prezentacji kapitałów własnych w porównaniu do skróconych sprawozdań finansowych sporządzonych za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2005 r. Zmiany te miały na celu dostosowanie prezentacji poszczególnych pozycji kapitałów do struktury wynikającej ze statutu Spółki. Zmiana dotyczy nadwyżki wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji oraz pozostałego kapitału zapasowego, które to zostały połączone i zaprezentowane łącznie jako kapitał zapasowy. Ponadto, kwoty wynikające z przyjęcia MSSF 2 „Płatności w formie akcji własnych” (MSSF 2) zostały zaprezentowane jako zwiększenia w pozostałym kapitale rezerwowym, zamiast w nadwyżce wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji.

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych oraz krótkoterminowe inwestycje o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy.

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 na dzień bilansowy przez fundusze inwestycyjne. Przychody i koszty odnoszone są na rachunek zysków i strat.

Inwestycje

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

(a) Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

(b) Aktywa finansowe wyceniane według 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 według 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 w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

(c) Pożyczki

Pożyczki 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 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. Inwestycje ujmują się początkowo według wartości godziwej powiększonej o koszty transakcyjne. Dotyczy to wszystkich aktywów finansowych niewycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy. Inwestycje wyłącza się z ksiąg rachunkowych, gdy prawa do uzyskiwania przepływów pieniężnych z ich tytułu wygasły lub zostały przeniesione i Spółka dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży oraz aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy, wykazuje się po początkowym ujęciu według wartości godziwej. Pożyczki wykazuje się według skorygowanej ceny nabycia (zamorcyzowanego kosztu), metodą 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 „dostępnych do sprzedaży” ujmują się w kapitale własnym. W razie sprzedaży papierów wartościowych zaliczonych do „dostępnych do sprzedaży” lub utraty przez nie wartości, łączne dotychczasowe korekty do poziomu aktualnej wartości godziwej wykazuje się w rachunku zysków i strat jako zyski i straty na inwestycyjnych papierach wartościowych. Odpisy z tytułu utraty wartości inwestycji w jednostkach zależnych wykazuje się w rachunku zysków i strat jako aktualizację wartości aktywów finansowych.

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

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

Należności handlowe

Należności handlowe ujmuje się początkowo według wartości godziwej, a następnie wycenia się je według zamortyzowanego kosztu metodą 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. Kwotę odpisu stanowi różnica pomiędzy wartością bilansową należności a wartością bieżącą szacowanych przyszłych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych według efektywnej stopy procentowej. Odpis tworzy się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odwrócenie uprzednio utworzonego odpisu w rachunku zysków i strat pomniejsza koszt aktualizacji wartości należności.

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.

Utrata wartości aktywów

Aktywa podlegające amortyzacji analizuje się pod kątem utraty wartości, ilekroć jakieś zdarzenia lub zmiany okoliczności wskazują na możliwość niezrealizowania ich wartości bilansowej. Stratę 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: ceny sprzedaży netto i wartości użytkowej. Dla potrzeb analizy pod kątem utraty wartości, aktywa grupuje się na najniższym poziomie, w odniesieniu do którego występują dające się zidentyfikować odrębne przepływy pieniężne.

Poszczególne środki trwałe i wartości niematerialne podlegają okresowej weryfikacji pod kątem ich dalszej przydatności do działalności operacyjnej. W następstwie zmian technologicznych, rynkowych lub innych o podobnym charakterze, lub też po decyzji Zarządu o zaprzestaniu inwestycji na określonym terytorium, wartość bilansowa takich środków trwałych i wartości niematerialnych może ulec zmniejszeniu, w celu odzwierciedlenia tych zmian.

Środki trwałe i środki trwałe w budowie

Środki trwałe ujmowane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzenie) 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), koszty administracji i inne nakłady bezpośrednio związane z zakupem lub wytworzeniem środków trwałych przed ich oddaniem do użytkowania. 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.

Koszty napraw i utrzymania środków trwałych są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresach sprawozdawczych, w których zostały poniesione. Do dnia 1 stycznia 2005 r. koszty modernizacji środków trwałych ujmowane były w ich wartości bilansowej wówczas, gdy było prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne, które przewyższą korzyści możliwe do osiągnięcia w ramach pierwotnie oszacowanych korzyści uzyskiwanych z już posiadanego składnika aktywów. Z chwilą przyjęcia do stosowania zmienionego MSR 16, od dnia 1 stycznia 2005 r. koszty modernizacji środków trwałych 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. Koszty modernizacji podlegają amortyzacji przez cały pozostały okres użytkowania danego środka trwałego.

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

Amortyzację nalicza się metodą liniową przez okres szacowanego okresu użytkowania środka trwałego. Przyjęto następujące ekonomiczne 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.

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.

Koncesje telekomunikacyjne

Koncesje telekomunikacyjne ujmowane są według ceny nabycia, pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne. 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 wartością nominalną koncesji, a ich wartością bieżącą ujmowane są jako odsetki i odnoszone na 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 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.

Oprogramowanie komputerowe

Koszty bezpośrednio związane z wytworzeniem dających się zidentyfikować i unikatowych programów komputerowych, kontrolowanych przez Spółkę, które prawdopodobnie wygenerują korzyści gospodarcze przekraczające te koszty i będą uzyskiwane przez więcej niż jeden rok, ujmuje się jako wartości niematerialne i prawne. Koszty bezpośrednie obejmują koszty osobowe związane z tworzeniem oprogramowania i odpowiednią część odnośnych kosztów ogólnych.

Do dnia 1 stycznia 2005 r. nakłady poniesione w celu rozszerzenia funkcjonalności programów komputerowych w stosunku do ich pierwotnych wersji, ujmowane były jako ulepszenia wartości niematerialnych i zwiększały ich wartość bilansową. Z chwilą przyjęcia do stosowania zmienionego MSR 38, od dnia 1 stycznia 2005 r. takie nakłady ujmowane są jako ulepszenia wartości niematerialnych tylko wówczas, gdy spełniają kryteria dla ich ujęcia jako wartości niematerialne. Aktywowane koszty związane z tworzeniem oprogramowania amortyzowane są metodą liniową przez szacowany okres użytkowania (nie przekraczający 5 lat).

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 odpawy 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 odpawy 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.

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

Rezerwy na restrukturyzację zatrudnienia i na koszty związane z postępowaniami sądowymi obejmują koszty, do których poniesienia Spółka może być zobowiązana. W przypadku, gdy umowy zawarte są na okres dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, wysokość rezerwy ustala się w oparciu o zdyskontowaną wartość netto przepływów pieniężnych.

Świadczenia emerytalne

W ciągu okresu obrotowego Spółka opłacała 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.

Świadczenia w formie akcji własnych

Opcje na akcje Spółki przyznawane są pracownikom i osobom zarządzającym Spółką. 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 realizacji opcji, ustala się w opraciu o wartość godziwą przyznanych opcji. Po wykonaniu opcji, Spółka wyemituje na rzecz uprawnionych osób akcje w ilości odzwierciedlającej zysk z wykonania tych opcji. Okres, w którym opcje mogą być realizowane wynosi od roku do trzech lat od przyznania opcji bądź do spełnienia określonych warunków nabycia uprawnień.

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

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży obejmują wartość godziwą przychodów ze sprzedaży towarów i usług, 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 niebezpośrednim usług wdzwanianego dostępu do internetu, przychody z aparatów wrzutowych oraz inne usługi telekomunikacyjne. Przychody z pozostałych usług telekomunikacyjnych ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresach sprawozdawczych, których dotyczy wykonana usługa.

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

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

Koszty z tytułu rozliczeń międzyoperatorskich

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

Różnice kursowe

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.

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.

Odroczony podatek dochodowy

Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowane jest metodą zobowiązaniową, 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 dla 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 dla tej samej podstawy opodatkowania w stosunku do tego samego urzędu skarbowego.

Dla potrzeb śródrocznego sprawozdania finansowego metoda kalkulacji obciążenia z tytułu odroczonego podatku dochodowego opiera się na szacowanej średnio ważonej stopie podatkowej (w odniesieniu do podatku bieżącego i odroczonego), która zgodnie z oczekiwaniami, będzie obowiązywać przez cały rok podatkowy.

Wypłata dywidend

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

Nowe standardy i interpretacje

Niektóre nowe standardy i interpretacje już opublikowane, będą obowiązywać dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się po dniu 1 stycznia 2006 r. Do działalności Spółki może mieć zastosowanie interpretacja IFRIC 4 „Ustalenie, czy umowa zawiera w sobie elementy leasingu”, która dotyczy rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się po dniu 1 stycznia 2006 r. Spółka nie podjęła decyzji o wcześniejszym zastosowaniu interpretacji IFRIC 4 i obecnie weryfikuje jej potencjalny wpływ na sprawozdania finansowe Emitenta.

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

3. Przekształcenie sprawozdań finansowych

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

Data przekształcenia jest 1 stycznia 2004 r. i Spółka przygotowała bilans otwarcia na ten dzień. Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień i za okresy trzech i sześciu miesięcy zakończone 30 czerwca 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 śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r., 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 skróconego śródrocznego 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

	Komentarz	30 czerwca 2004 r.
		(PLN)
Kapitał własny uprzednio zaraportowany		2.175.783
Korekta inflacyjna i różnica wyniku za lata 1992-1996	1	21.889
Przychody i koszty finansowe	2	(19.531)
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	3	5.043
Wartość firmy	4	31.715
Wynik z tytułu rozwiązania kontraktu	5	6.222
Zezwolenia telekomunikacyjne	6	(1.102)
Umorzenie zobowiązań koncesyjnych	7	9.876
Odpis aktualizujący niefinansowe aktywa trwałe	8	(60.958)
Inne	9, 10	10.601
Kapitał własny według MSSF		2.179.538
	Komentarz	Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r.
		(PLN)
Zysk netto uprzednio zaraportowany		56.207
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	3	4.379
Zezwolenia telekomunikacyjne	6	(2.581)
Program opcji na akcje dla pracowników	9	(276)
Inne	10	466
Zysk netto według MSSF		58.195

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:

<u>Komentarz</u>	<u>30 czerwca 2004 r. przed korektami (PLN)</u>	<u>Przekształcenie (PLN)</u>	<u>30 czerwca 2004 r. według MSSF (PLN)</u>
AKTYWA			
Aktywa obrotowe			
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	196.151	-	196.151
Należności handlowe i inne	153.804	-	153.804
Zapasy	1.435	-	1.435
Rozliczenia międzyokresowe czynne	27.820	1.418	29.238
Aktywa obrotowe razem.....	379.210	1.418	380.628
Aktywa trwałe			
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	9	-	9
Investycje w jednostkach zależnych	82.582	-	82.582
Rzeczowe aktywa trwałe	1.583.271	(38.028)	1.545.243
Wartości niematerialne			
Koncesje telekomunikacyjne, netto	188.913	44.874	233.787
Oprogramowanie komputerowe, netto	84.884	(1.924)	82.960
Inne aktywa długoterminowe	2.338	-	2.338
Aktywa trwałe razem.....	1.941.997	4.922	1.946.919
Aktywa razem	2.321.207	6.340	2.327.547
ZOBOWIĄZANIA			
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu opłat koncesyjnych	4.542	(227)	4.315
Zobowiązania handlowe, inne zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	120.974	2.812	123.786
Rezerwy na zobowiązania	5.594	-	5.594
Przychody przyszłych okresów	7.797	-	7.797
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	138.907	2.585	141.492
Zobowiązania poukładowe	6.014	-	6.014
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	503	-	503
Zobowiązania długoterminowe, razem	6.517	-	6.517
Zobowiązania razem.....	145.424	2.585	148.009
KAPITAŁ WŁASNY			
Kapitał zakładowy (wartość nominalna jednej akcji wynosi 1 zł)	361.638	-	361.638
Akcje własne do zbycia	-	(2.812)	(2.812)
Kapitał zapasowy	1.757.913	43.541	1.801.454
Kapitał z aktualizacji wyceny	25	(25)	-
Pozostały kapitał rezerwowy	-	799	799
Niepodzielony wynik finansowy	56.207	(37.748)	18.459
Kapitał własny razem	2.175.783	3.755	2.179.538
Pasywa razem.....	2.321.207	6.340	2.327.547

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

Komentarz	Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r. przed korektami (PLN)	Przekształcenie (PLN)	Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r. według MSSF (PLN)
Przychody ze sprzedaży usług telekomunikacyjnych	365.614	-	365.614
Pozostałe przychody operacyjne	5.515	-	5.515
Koszty			
Opłaty z tytułu rozliczeń międzyoperatorskich	(68.137)	-	(68.137)
Wynagrodzenia	(49.912)	(276)	(50.188)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	(10.368)	-	(10.368)
Usługi profesjonalne	(6.233)	-	(6.233)
Ubezpieczenia	(3.056)	-	(3.056)
Podatki i opłaty	(18.761)	-	(18.761)
Koszty reprezentacji i reklamy	(11.913)	-	(11.913)
Koszty wynajmu i utrzymania sieci	(19.337)	-	(19.337)
Amortyzacja środków trwałych	(78.510)	4.215	(74.295)
Amortyzacja ujemnej wartości firmy	3.255	-	3.255
Amortyzacja wartości niematerialnych	(22.846)	(2.177)	(25.023)
Pozostałe koszty operacyjne	(34.304)	470	(33.834)
Zysk z działalności operacyjnej	51.007	2.232	53.239
Przychody finansowe, netto	5.200	(244)	4.956
Zysk brutto	56.207	1.988	58.195
Podatek dochodowy	-	-	-
Zysk netto	56.207	1.988	58.195
Zysk na jedną akcję zwykłą (nie w tysiącach)	0.16	-	0.16
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (nie w tysiącach)	0.15	-	0.15

Komentarze:

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

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

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

2) Przychody i koszty finansowe

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

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

3) Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

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

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

4) Różnica w odpisie wartości firmy jednostek podporządkowanych

Zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości obowiązującymi do 31 grudnia 2001 r., 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 i zobowiązań. 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 obowiązującymi do 31 grudnia 2001 r., początkowa wartość koncesji wykazywana jest według nominalnej wartości zobowiązania za tę koncesję. Według MSSF, jeśli płatność za wartości niematerialne i prawne jest odroczone w czasie, powinny być one wycenione według wartości zdyskontowanej. Różnica pomiędzy tą kwotą a całkowitą wartością zobowiązania wykazywana jest jako koszt finansowy w okresie zapadalności tego zobowiązania. Kwoty korekt wykazane w zestawieniu przedstawiają sumę wykazanego w sprawozdaniu według MSSF kosztu finansowego oraz różnicy w wysokości amortyzacji koncesji wynikającej z innej wyceny wartości początkowej.

7) Umorzenie zobowiązań koncesyjnych

W związku z otrzymaniem decyzji Ministra Infrastruktury dotyczącej umorzenia zobowiązań koncesyjnych w grudniu 2003 r. zobowiązania przejętych spółek 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 segmentu telekomunikacyjnego. 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.

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

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. Z dniem 1 stycznia 2005 r. Emitent rozpoczął stosowanie MSSF 2 „Płatności w formie akcji własnych”. Zgodnie z nowym standardem, 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 1.162 zł, z czego 639 zł dotyczyło roku 2004. W okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2005 r., koszt związany z wyceną opcji wyniósł 800 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 Pekaó SA, będącego powiernikiem planu motywacyjnego, wykazywane były jako zobowiązanie. Według MSSF, akcje te wykazywane są jako kwota ujemna w kapitale własnym – „Akcje własne do zbycia”.

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 lub skorzystać z możliwości zaliczenia do nieruchomości inwestycyjnych. Spółka przeniosła całą wartość prawa wieczystego użytkowania gruntów do „Rozliczeń międzyokresowych czynnych”.

4. Należności handlowe i pozostałe należności

	<u>31 grudnia</u> <u>2004 r.</u> <u>(PLN)</u>	<u>30 czerwca</u> <u>2005 r.</u> <u>(PLN)</u>
Należności handlowe	147.748	156.042
Odpis aktualizujący należności handlowe.....	<u>(56.039)</u>	<u>(60.485)</u>
Należności handlowe, netto	91.709	95.557
Należności od jednostek powiązanych.....	13.457	9.521
Należności z tytułu podatku od towarów i usług i inne należności publicznoprawne	7	-
Pozostałe należności	3.234	6.668
Odpis aktualizujący pozostałe należności	<u>(826)</u>	<u>(708)</u>
Pozostałe należności, netto	2.408	5.960
Pożyczki krótkoterminowe	12.950	13.107
Odsetki od pożyczek	27.960	38.706
Odpis aktualizujący pożyczki i odsetki od pożyczek	<u>(40.910)</u>	<u>(51.813)</u>
Pożyczki krótkoterminowe, netto	-	-
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym.....	52.282	30.228
Odsetki od pożyczek.....	11.130	17.144
Odpis aktualizujący pożyczki udzielone jednostkom powiązanym i odsetki od pożyczek.....	<u>(4.400)</u>	<u>(4.667)</u>
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym, netto.....	59.012	42.705
	<u>166.593</u>	<u>153.743</u>

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

5. Rzeczowe aktywa trwałe i środki trwałe w budowie

Wartość brutto	31 grudnia	Zwiększenia	Przeniesienia*	Sprzedaż i inne zmiany	30 czerwca
	2004 r.				2005 r.
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Budynki	68.805	-	53	-	68.858
Grunty.....	17.421	-	95	-	17.516
Sieć telekomunikacyjna	1.660.299	-	14.962	(822)	1.674.439
Centrale telekomunikacyjne	1.288.373	-	29.546	(2.951)	1.314.968
Maszyny i urządzenia	65.564	-	459	(83)	65.940
Wypośażenie	107.132	-	2.633	(93)	109.672
Samochody	10.396	197	-	(259)	10.334
	3.217.990	197	47.748	(4.208)	3.261.727
Środki trwałe w budowie	65.438	39.441	(51.746)	-	53.133
	3.283.428	39.638	(3.998)	(4.208)	3.314.860

Umorzenie	31 grudnia	Amortyzacja	Sprzedaż i inne zmiany	30 czerwca
	2004 r.			2005 r.
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Budynki	14.118	1.301	-	15.419
Sieć telekomunikacyjna	427.587	32.395	(217)	459.765
Centrale telekomunikacyjne	364.388	41.051	(1.260)	404.179
Maszyny i urządzenia	34.945	2.128	(49)	37.024
Wypośażenie	85.374	3.721	(60)	89.035
Samochody	7.646	572	(229)	7.989
	934.058	81.168	(1.815)	1.013.411

Odpisy aktualizujące wartość brutto	31 grudnia	Przeniesienia*	Sprzedaż i inne zmiany	30 czerwca
	2004 r.			2005 r.
	(PLN)	(PLN)	(PLN)	(PLN)
Budynki	14.551	-	-	14.551
Grunty.....	4.821	-	-	4.821
Sieć telekomunikacyjna	489.628	458	(301)	489.785
Centrale telekomunikacyjne	283.510	39	154	283.703
Maszyny i urządzenia	9.418	4	(16)	9.406
Wypośażenie	8.414	-	(7)	8.407
Samochody	977	-	(20)	957
	811.319	501	(190)	811.630
Środki trwałe w budowie	4.262	(578)	(473)	3.211
	815.581	(77)	(663)	814.841

Wartość netto	31 grudnia	30 czerwca
	2004 r.	2005 r.
	(PLN)	(PLN)
Budynki	40.136	38.888
Grunty.....	12.600	12.695
Sieć telekomunikacyjna	743.084	724.889
Centrale telekomunikacyjne	640.475	627.086
Maszyny i urządzenia	21.201	19.510
Wypośażenie	13.344	12.230
Samochody	1.773	1.388
	1.472.613	1.436.686
Środki trwałe w budowie	61.176	49.922
	1.533.789	1.486.608

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

6. Trwała utrata wartości aktywów trwałych

W 2003 roku Grupa Netia przeprowadziła test na trwałą 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.

Na dzień 30 czerwca 2005 r. Netia dokonała oceny, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości, który był ujęty w latach ubiegłych, powinien zostać odwrócony. Po analizie zewnętrznych i wewnętrznych źródeł informacji nie zidentyfikowano przesłanek, które wskazywałyby na konieczność zmiany wartości odpisu dokonanego w 2003 r.

7. 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 zaoferowanych 18.373.785 akcji) (por. Nota 10). 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 (do sierpnia 2005 roku), a 4.000 zł zostanie złożone 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 będzie miało takie same skutki prawne jak spłata zobowiązań poukładowych przez Spółkę. Spłata wszystkich zobowiązań poukładowych umożliwi 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.

8. Zobowiązania handlowe i inne zobowiązania

	<u>31 grudnia</u> <u>2004 r.</u> <u>(PLN)</u>	<u>30 czerwca</u> <u>2005 r.</u> <u>(PLN)</u>
Zobowiązania handlowe i inwestycyjne.....	72.818	39.167
Zobowiązania handlowe wobec podmiotów powiązanych.....	346	305
Zobowiązania z tytułu podatku od towarów i usług i inne zobowiązania publicznoprawne.....	9.932	32.291
Pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	41.574	38.063
	<u>124.670</u>	<u>109.826</u>

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

9. Podatek dochodowy od osób prawnych

	Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. (PLN)	Okres trzech miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. (PLN)	Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r. (PLN)	Okres trzech miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)
Podatek bieżący	-	-	-	-	-
Podatek odroczony, netto	(7.118)	(2.811)	-	-	40.862
Uznanie / (obciążenie) podatkowe	(7.118)	(2.811)	-	-	40.862

Podatek dochodowy odroczony

Na dzień 31 grudnia 2004 r. Zarząd przeprowadził analizę dotyczącą podatku odroczonego i zmienił swoją ocenę co do jego ujęcia. Na podstawie budżetu na rok 2005 i biznes planu na lata 2005 – 2008 oszacowano, że w przyszłości Emitent osiągnie dochód do opodatkowania. Analiza Zarządu obejmowała także inne czynniki, takie jak: stabilny wzrost przychodów w przeszłości, specyfikę branży telekomunikacyjnej, uwarunkowania ekonomiczne działalności Spółki oraz stabilność norm prawnych, którym podlega Emitent. Z chwilą, gdy stało się prawdopodobne, że Spółka może osiągnąć dochód podatkowy w okresie objętym analizą, tj. w latach 2005 – 2008, od którego można odpisać różnice przejściowe, rozpoznano na dzień bilansowy aktywo z tytułu podatku odroczonego, w wysokości 40.862 zł.

Metoda kalkulacji obciążenia z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazanego na dzień 30 czerwca 2005 r. opierała się na szacowanej średnio ważonej stopie podatkowej (w odniesieniu do podatku bieżącego i odroczonego), która zgodnie z oczekiwaniami, będzie obowiązywać przez cały rok podatkowy, kończący się 31 grudnia 2005 r.

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 dla tej samej podstawy opodatkowania w stosunku do tego samego urzędu skarbowego. Wartości odroczonego podatku dochodowego podlegające kompensacie są następujące:

	31 grudnia 2004 r. (PLN)	30 czerwca 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)	(26.527)
- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które zostanie zrealizowane w okresie krótszym niż 12 miesięcy	(34.455)	(31.707)
	(63.120)	(58.234)
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, która zostanie zrealizowana w okresie dłuższym niż 12 miesięcy.....	14.629	11.419
- Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, która zostanie zrealizowana w okresie krótszym niż 12 miesięcy	7.629	13.071
	22.258	24.490
	(40.862)	(33.744)

10. Kapitały własne

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. Każda akcja zwykła uprawniała do jednego głosu na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy. Posiadacz 1.000 akcji serii A1 miał 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 warranty subskrypcyjne dla podmiotów posiadających akcje Emitenta przed rozpoczęciem restrukturyzacji. W dniu 29 kwietnia 2005 r. wygasło 1.361.947 dwuletnich warrantów subskrypcyjnych. W okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2005 r. zrealizowano 20.933.495 warranty subskrypcyjne, wobec czego kapitał zakładowy Emitenta został podwyższony o 20.933.495 akcji serii J. Łączna liczba akcji serii J wyemitowanych do dnia 30 czerwca 2005 r. wynosiła 43.073.597 akcje.

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

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 okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2005 r. Spółka wyemitowała 163.088 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 30 czerwca 2005 r. wynosiła 934 zł.

Ponadto, w związku z wcześniejszą spłatą wszystkich pozostałych zobowiązań poukładowych, (szczegółowo opisanych w Nocie 7), w okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2005 r. 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 30 czerwca 2005 r. kapitał zakładowy Spółki składał się z 393.927.518 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 śródrocznego sprawozdania finansowego.

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. (tekst jednolity, 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 dokonanym podziale wyniku opisanym poniżej, na dzień 30 czerwca 2005 r. do podziału pomiędzy akcjonariuszy mogło zostać przeznaczonych 261.277 zł.

Pozostały kapitał zapasowy

Na dzień 31 grudnia 2004 r. pozostały kapitał zapasowy zawierały przeniesiony zysk netto Netii S.A. za rok 2003 w kwocie 42.517 zł oraz przeniesiona z niepodzielonego wyniku z lat ubiegłych nadwyżkę z połączenia spółek w kwocie 161.048 zł wykazaną w jednostkowym sprawozdaniu Spółki za rok 2003. Na podstawie uchwały Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy (“WZA”), które odbyło się w marcu 2005 r., w okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2005 r. dokonano podziału zysku netto Netii S.A. za rok 2004 w następujący sposób: 38.710 PLN 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 roku. Program będzie trwał do dnia 30 czerwca 2006 roku, jednak nie dłużej niż do chwili wyczerpania środków finansowych przeznaczonych na jego realizację przez WZA. W ramach Programu Spółka może nabyć nie więcej niż 10% kapitału zakładowego Spółki w wysokości ustalonej na ostatni dzień Programu. Od momentu rozpoczęcia Programu, do dnia 30 czerwca 2005 r. Spółka nabyła 7.758.361 akcji własnych i 3.569 własnych warrantów subskrypcyjnych.

Opcje na zakup akcji (liczba akcji nie w tysiącach)

W okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2005 r. miały miejsce następujące zmiany w stanie opcji na zakup akcji przyznanych w ramach Planu:

Opcje	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r.		Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 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	4,01	2.154.497
Wygasałe	2,53	(1.087.257)	2,53	(362.419)
Zrealizowane	2,53	(1.872.498)	2,53	(302.016)
Stan na koniec okresu	2,65	7.206.097	2,83	8.696.159

Na dzień 30 czerwca 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 30 czerwca 2005 r. łączna liczba opcji na zakup akcji, które mogły podlegać realizacji, wynosiła 4.820.173 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 okoliczności. Przyznane opcje wygasną w dniu 20 grudnia 2007 r.

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

11. Przychody ze sprzedaży usług telekomunikacyjnych

	Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. (PLN)	Okres trzech miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. (PLN)	Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r. (PLN)	Okres trzech miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)
Bezpośrednie usługi głosowe	219.490	108.758	246.319	121.498	482.365
Abonamenty	61.641	30.704	63.574	31.852	126.632
Opłaty za połączenia	157.849	78.053	182.745	89.646	355.733
<i>połączenia lokalne.....</i>	<i>52.054</i>	<i>25.026</i>	<i>62.180</i>	<i>29.908</i>	<i>119.540</i>
<i>połączenia międzystrefowe.....</i>	<i>30.964</i>	<i>15.173</i>	<i>37.212</i>	<i>18.153</i>	<i>72.219</i>
<i>połączenia międzynarodowe</i>	<i>15.045</i>	<i>7.625</i>	<i>16.252</i>	<i>7.894</i>	<i>31.496</i>
<i>połączenia do sieci komórkowych</i>	<i>50.511</i>	<i>25.872</i>	<i>53.515</i>	<i>26.445</i>	<i>108.050</i>
<i>pozostałe.....</i>	<i>9.275</i>	<i>4.357</i>	<i>13.586</i>	<i>7.246</i>	<i>24.428</i>
Usługi pośrednie głosowe.....	43.198	20.916	50.647	27.852	103.445
Transmisja danych.....	52.559	27.546	32.382	16.821	72.411
Rozliczenia międzyoperatorskie	17.838	7.822	6.617	4.016	22.652
Usługi hurtowe	30.520	16.568	16.326	6.157	33.814
Usługi sieci inteligentnej*	9.985	4.833	10.130	4.859	20.014
Pozostałe usługi telekomunikacyjne.....	1.626	765	3.193	1.454	6.156
	375.216	187.208	365.614	182.657	740.857

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

12. Pozostałe koszty operacyjne

	Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. (PLN)	Okres trzech miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. (PLN)	Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r. (PLN)	Okres trzech miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)
Koszty elektronicznej wymiany					
danych	6.869	3.533	7.039	3.647	15.248
Usługi obce.....	5.834	3.127	4.424	2.617	13.280
Odpisy aktualizujące wartość					
należności.....	4.549	2.155	5.451	2.669	8.566
Remonty i konserwacje	4.217	2.156	5.393	2.738	10.573
Materiały i energia.....	3.381	1.820	3.278	1.673	7.369
Usługi pocztowe	3.382	1.725	3.118	1.588	6.407
Podróże służbowe	2.153	1.128	1.882	1.051	4.318
Pozostałe koszty	4.246	1.625	3.249	1.522	11.068
	34.631	17.269	33.834	17.505	76.829

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

13. Przychody finansowe, netto

	Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. (PLN)	Okres trzech miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. (PLN)	Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r. (PLN)	Okres trzech miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek do spółek zależnych.....	8.727	4.332	4.873	3.252	13.252
Przychody z tytułu pozostałych odsetek.....	5.682	2.510	2.923	1.528	8.221
Strata na sprzedaży udziałów w spółkach zależnych.....	-	-	(306)	280	(306)
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	1.093	554	(2.434)	20.395	(1.275)
Dodatnie / (ujemne) różnice kursowe, netto.....	739	413	(352)	(1.503)	(4.032)
Koszty z tytułu odsetek.....	(17)	(10)	(322)	(105)	(540)
Odpis dyskonta zobowiązań poukładowych	-	-	(306)	(155)	(6,165)
Pozostałe.....	610	549	880	45	827
	16.834	8.348	4.956	23.737	9.982

14. Zysk netto na akcję

Podstawowy zysk netto na akcję

Zysk netto 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 okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2005 r., średnia ważona liczba akcji nie zawiera 7.758.361 akcji własnych wykupionych w ramach Programu.

	Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r.	Okres trzech miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r.	Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r.	Okres trzech miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r.
Zysk netto	50.972	23.587	58.195	50.975	118.517
Średnia ważona liczba akcji (nie w tysiącach)	380.418.106	388.655.545	353.978.841	359.211.414	358.096.167
Podstawowy zysk netto na akcję (nie w tysiącach).....	0,13	0,06	0,16	0,14	0,33

Rozwodniony zysk netto na akcję

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

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

	Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r.	Okres trzech miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r.	Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r.	Okres trzech miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r.
Zysk netto	50.972	23.587	58.195	50.975	118.517
Średnia ważona liczba akcji (nie w tysiącach).....	380.418.106	388.655.545	353.978.841	359.211.414	358.096.167
Korekty:					
- Opcje na akcje	2.589.713	2.370.754	3.336.599	2.964.749	3.252.657
- Warranty	11.974.671	8.409.227	21.725.859	19.085.453	20.127.978
Średnia ważona liczba akcji zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na akcję (nie w tysiącach)	394.982.490	399.435.526	379.041.299	381.261.616	381.476.802
Rozwodniony zysk na akcję (nie w tysiącach).....	0,13	0,06	0,15	0,13	0,31

15. Dywidenda na akcję

W dniu 17 marca 2005 r. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy ("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.

16. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej

Bezgotówkowe transakcje inwestycyjne:

Według stanu na koniec każdego z poniższych okresów sprawozdawczych, Emitent wykazywał następujące zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych bądź środków trwałych w budowie:

	Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. (PLN)	Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)
Zobowiązania inwestycyjne	28.011	32.393	61.303

17. Wybrane transakcje z podmiotami powiązаныmi

Zmiany w składzie Zarządu

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

Opcje na zakup akcji przyznane członkom Zarządu

Według stanu na dzień 30 czerwca 2005 r. łączna liczba przyznanych członkom Zarządu opcji na akcje wynosiła 6.704.749 opcji, z czego 3.442.980 mogło być na ten dzień zrealizowanych. Cena realizacji opcji przyznanych członkom Zarządu waha się między 2,53 zł a 4,18 zł za jedną akcję. Rynkowa cena akcji Spółki na dzień 30 czerwca 2005 r. wynosiła 4,08 zł.

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

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

Opcje	31 grudnia 2004 r.	30 czerwca 2005 r.
Stan na początek okresu	6.342.331	5.526.888
Przyznane	1.359.071	1.177.861
Wygasłe.....	(664.435)	-
Rezygnacja z funkcji członka Zarządu	(362.419)	-
Zrealizowane	(1.147.660)	-
Stan na koniec okresu	5.526.888	6.704.749

Wynagrodzenie członków Zarządu i Rady Nadzorczej

Koszty z tytułu wynagrodzeń (wypłaconych oraz należnych łącznie z rezerwami na premie) osób zarządzających i nadzorujących Emitenta w okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2005 r. i 30 czerwca 2004 r. wyniosły odpowiednio 3.499 zł i 3.140 zł. Ponadto, w okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2004 r., koszty odpraw wypłaconych poprzednim członkom Zarządu w związku z ich rezygnacją z pełnienia funkcji wyniosły 2.906 zł.

18. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania inwestycyjne wynikające z podpisanych na dzień bilansowy umów, a nie odzwierciedlone w skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym Emitenta, wynosiły na dzień 30 czerwca 2005 r. 35.405 zł, a na 31 grudnia 2004 r. 24.743 zł. Na dzień 30 czerwca 2005 r. zobowiązania inwestycyjne dotyczące przyszłych zakupów wartości niematerialnych wynosiły 1.836 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 11,7 mln zł wg średniego kursu NBP z dnia 30 czerwca 2005 r.), powiększonej o należne odsetki nie zostało przez Millennium zwrócone. W grudniu 2000 r. Emitent rozpoczął postępowanie przed Sądem Okręgowym w Warszawie w sprawie zwrotu niespłaconej pożyczki. Postępowanie nie zostało zakończone. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2001 r. dokonano odpisu aktualizującego całą wartość należności dochodzonych od Millennium na drodze sądowej, w kwocie 17,0 mln zł.

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

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 4 stycznia 2000 r. do 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 Rejonowy oddalił powództwo Newman. W uzasadnieniu Sąd stwierdził, że Newman nie udowodnił wystąpienia szkody, jak i jej wysokości. Orzeczenie Sądu nie jest prawomocne.

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 złożyło do Sądu Okręgowego w Warszawie apelację. Odrębne wnioski zostały złożone przez Millennium i Genesis o stwierdzenie nieważności uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 30 października 2003 r. Spółka otrzymała pozwy w dniu 3 czerwca 2004 r. i zwróciła się do sądu z żądaniem oddalenia powództw jako całkowicie nieuzasadnionych i obciążenia powodów kosztami procesu w dziesięciokrotnej wysokości. W dniu 27 kwietnia 2005 r. Sąd oddalił powództwo Millennium i Genesis i uznał je za bezzasadne. Orzeczenie nie jest prawomocne.

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

Millennium oraz Newman złożyły wnioski o ogłoszenie upadłości Emitenta w Sądzie Upadłościowym. Wnioski o ogłoszenie upadłości zostały wniesione do Sądu Upadłościowego w dniach 16 lipca 2004 r. oraz 21 lipca 2004 r. (oba wnioski zostały połączone do wspólnego rozpoznania. W dniu 14 grudnia 2004 r. Sąd Upadłościowy oddalił połączony wniosek Millennium i Newman. Postanowienie to jest prawomocne i nie podlega zaskarżeniu.

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

Akcjonariusze mniejszościowi

W dniu 1 sierpnia 2002 roku Spółka otrzymała odpis pozwu złożonego przez akcjonariusza do Sądu Okręgowego w Warszawie o unieważnienie ustępów 10, 11 i 13 Uchwały nr 2 podjętej przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki dnia 4 kwietnia 2002 roku. Zdaniem akcjonariusza dystrybucja warrantów subskrypcyjnych Emitenta w ramach restrukturyzacji finansowej była krzywdząca dla akcjonariuszy mniejszościowych i naruszała zasadę dobrych obyczajów. Dnia 14 sierpnia 2002 roku Spółka złożyła odpowiedź na pozew, wnioskując o odrzucenie 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 niezpełnienie braków formalnych przez powoda. Wyrok ten nie jest prawomocny i może podlegać zaskarżeniu. W innej, podobnej sprawie pozew akcjonariusza został oddalony przez Sąd Rejonowy w Warszawie. Wyrok ten nie był prawomocny i może podlegać zaskarżeniu.

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

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, które 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 w przeprowadzić kontrole ksiąg rachunkowych i rozliczeń podatkowych w ciągu 5 lat od zakończenia roku, w którym złożono deklaracje podatkowe i obciążyć Spółkę dodatkowym wymiarem podatku wraz z karami i odsetkami.

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

19. Zdarzenia po dniu bilansowym

Zapowiedź rezygnacji członka Zarządu

W dniu 1 lipca 2005 r. pani Irene Cackett, członek Zarządu Spółki, poinformowała, że planuje odejść ze Spółki z końcem sierpnia 2005 roku. Do tego czasu pani Irene Cackett pozostanie na obecnie zajmowanym stanowisku Głównego Dyrektora Zarządzającego ds. Komercyjnych.

Wnioski o rezerwacje częstotliwości z zakresu 3,6-3,8 GHz (WiMax)

W dniu 1 sierpnia 2005 r. spółki zależne od Emitenta, Netia Globe S.A. i Netia Świat S.A. złożyły do URTiP wnioski o rezerwacje częstotliwości z zakresu 3,6-3,8 GHz, przyznanych powyższym spółkom w wyniku przetargu rozstrzygniętego przez URTiP w dniu 25 lipca 2005 r.

Wykonanie warrantów subskrypcyjnych (nie w tysiącach)

Do dnia 10 sierpnia 2005 r., łącznie, zostało wykonanych 43.522.723 warrantów subskrypcyjnych, a kapitał zakładowy Spółki zwiększył się o 43.522.723 akcji serii J. W wyniku tego kapitał zakładowy Emitenta składał się na dzień 10 sierpnia 2005 r. z 394.376.644 akcji zwykłych oraz 1.000 akcji serii A1.

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

Realizacja programu nabywania akcji własnych oraz warrantów subskrypcyjnych (nie w tysiącach)

Do dnia 10 sierpnia 2005 r., Spółka nabyła łącznie 17.095.423 akcji własnych oraz 3.569 warrantów subskrypcyjnych, za łączną kwotę 70.941 tys. zł. Akcje własne nabyte przez Spółkę od dnia rozpoczęcia Programu stanowią 4,33% kapitału zakładowego Spółki według stanu na dzień 10 sierpnia 2005 r.