

**GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
PÓŁROCZNE SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
na dzień i za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r.**

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU PÓŁROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
obejmującego okres od 1 stycznia 2005 r. do 30 czerwca 2005 r.**

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Netia S.A.

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Netia S.A. (zwanej dalej „Grupą”) sporządzonego przez Zarząd Netia S.A. (zwaną dalej „Jednostką dominującą”) z siedzibą w Warszawie przy ulicy Poleczki 13, obejmującego:

- (a) skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2005 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 2.610.412 tys. zł;
- (b) skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2005 r. wykazujący zysk netto w kwocie 48.442 tys. zł;
- (c) zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2005 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 115.534 tys. zł;
- (d) skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2005 r. wykazujący wpływy pieniężne netto w kwocie 69.294 tys. zł;
- (e) informację dodatkową do półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Jednostki dominującej. Naszym zadaniem było przedstawienie raportu o tym sprawozdaniu na podstawie dokonanego przeglądu.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Normy te nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać odpowiednią pewność, że półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości. Przeglądu dokonaliśmy drogą analizy wyżej wymienionego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe oraz z wykorzystaniem informacji uzyskanych od Zarządu Jednostki dominującej i pracowników Grupy.

Zakres wykonanych prac był znacząco mniejszy od zakresu badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, ponieważ celem przeglądu nie było wyrażenie opinii o prawidłowości i rzetelności półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Niniejszy raport nie stanowi opinii z badania półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego w rozumieniu ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku („Ustawa o rachunkowości” - tekst jednolity - Dz.U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami).

Dokonany przez nas przegląd nie wykazał potrzeby dokonania istotnych zmian w załączonym półrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym tak, aby przedstawiało ono prawidłowo, rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Grupy na dzień 30 czerwca 2005 r. oraz jej wynik finansowy za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2005 r. zgodnie z dotyczącymi sprawozdawczości śródrocznej Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej oraz z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”.

Działający w imieniu PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. i przeprowadzający przegląd:

Mirosław Szmigielski
Członek Zarządu
Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 90045/7397

Spółka wpisana na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych pod numerem 144

Warszawa, dnia 10 sierpnia 2005 r.

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

| | Nota | 31 grudnia 2004 r. (Przekształcony) (PLN) | 30 czerwca 2005 r. (PLN) |
|---|-------|--|--------------------------------|
| AKTYWA | | | |
| Aktywa obrotowe | | | |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 5 | 301.863 | 371.157 |
| Należności handlowe i pozostałe należności | 6 | 122.734 | 121.401 |
| Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych | | 29 | - |
| Zapasy | | 2.488 | 977 |
| Rozliczenia międzyokresowe czynne | | 10.432 | 32.354 |
| Aktywa obrotowe razem..... | | 437.546 | 525.889 |
| | | | |
| Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży | | 51 | 51 |
| Rzeczowe aktywa trwałe, netto | 7, 10 | 1.817.156 | 1.756.981 |
| Wartości niematerialne | | | |
| Koncesje telekomunikacyjne, netto | 8 | 222.783 | 211.632 |
| Oprogramowanie komputerowe, netto..... | 9 | 84.690 | 76.105 |
| Ujemna wartość firmy | | (77.657) | - |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 4, 16 | 46.843 | 38.304 |
| Pozostałe aktywa trwałe..... | | 1.149 | 1.450 |
| Aktywa trwałe razem..... | | 2.095.015 | 2.084.523 |
| | | | |
| Aktywa razem | | 2.532.561 | 2.610.412 |

Wojciech Madalski
Prezes Zarządu

Paul Kearney
Członek Zarządu

Kent Holding
Członek Zarządu

Piotr Czapski
Członek Zarządu

Jolanta Błachowicz
Główna Księgowa

Irene Cackett
Członek Zarządu

Warszawa, dnia 10 sierpnia 2005 r.

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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

| | Nota | 31 grudnia 2004 r. (Przekształcony) (PLN) | 30 czerwca 2005 r. (PLN) |
|--|------|--|--------------------------------|
| PASYWA | | | |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | | |
| Zobowiązania z tytułu opłat koncesyjnych | 8 | 4.049 | - |
| Zobowiązania poukładowe | 12 | 11.872 | 4.006 |
| Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania..... | 14 | 150.234 | 126.462 |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych | | - | 21 |
| Rezerwy na zobowiązania..... | 13 | 7.758 | 3.212 |
| Przychody przyszłych okresów..... | | 10.589 | 11.436 |
| Zobowiązania krótkoterminowe, razem | | 184.502 | 145.137 |
| Zobowiązania długoterminowe | | | |
| Zobowiązania z tytułu opłat koncesyjnych | 4, 8 | 54.088 | 56.713 |
| Rezerwy na zobowiązania..... | 13 | 2.137 | 1.529 |
| Pozostałe zobowiązania długoterminowe | | 1.216 | 881 |
| Zobowiązania długoterminowe, razem | | 57.441 | 59.123 |
| Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, razem | | 241.943 | 204.260 |
| 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 | | 111.204 | 116.233 |
| Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy Netii, razem | 17 | 2.285.432 | 2.400.552 |
| Kapitały mniejszości | 18 | 5.186 | 5.600 |
| Kapitał własny razem | | 2.290.618 | 2.406.152 |
| Pasywa razem..... | | 2.532.561 | 2.610.412 |

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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

| | Nota | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (Przekształcony) (PLN) | Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r. (Przekształcony) (PLN) | Okres trzech miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r. (Przekształcony) (PLN) | Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. (PLN) | Okres trzech miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. (PLN) |
|--|------|--|---|--|--|---|
| Przychody | | | | | | |
| Przychody ze sprzedaży usług telekomunikacyjnych..... | 21 | 852.826 | 417.684 | 213.184 | 435.125 | 221.193 |
| Przychody ze sprzedaży usług radiokomunikacyjnych | | 10.568 | 5.382 | 2.700 | 5.038 | 2.594 |
| Przychody razem | | 863.394 | 423.066 | 215.884 | 440.163 | 223.787 |
| Pozostałe przychody operacyjne..... | | 4.634 | 3.066 | 2.783 | 1.711 | 1.415 |
| Koszty | | | | | | |
| Opłaty z tytułu rozliczeń międzyoperatorskich..... | | (158.733) | (76.212) | (39.636) | (84.549) | (43.029) |
| Wynagrodzenia..... | 20 | (114.591) | (58.843) | (26.611) | (55.712) | (27.088) |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 20 | (20.261) | (11.563) | (5.293) | (10.136) | (4.420) |
| Usługi profesjonalne | | (13.840) | (6.795) | (3.963) | (5.683) | (2.741) |
| Ubezpieczenia..... | | (6.505) | (3.357) | (1.541) | (3.117) | (1.614) |
| Podatki i opłaty | | (44.239) | (21.424) | (11.031) | (22.984) | (11.517) |
| Koszty reprezentacji i reklamy | | (24.523) | (12.096) | (5.974) | (11.629) | (7.604) |
| Koszty wynajmu i utrzymania sieci | | (73.618) | (34.876) | (19.010) | (35.111) | (18.928) |
| Amortyzacja środków trwałych | | (188.891) | (90.431) | (47.865) | (98.370) | (49.375) |
| Amortyzacja ujemnej wartości firmy..... | | 21.420 | 12.706 | 5.051 | - | - |
| Amortyzacja wartości niematerialnych | | (49.938) | (25.380) | (12.738) | (23.864) | (12.095) |
| Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości aktywów trwałych..... | | (21.705) | - | - | - | - |
| Pozostałe koszty operacyjne | 22 | (87.449) | (41.487) | (21.866) | (40.251) | (21.113) |
| Zysk operacyjny | | 85.155 | 56.374 | 28.190 | 50.468 | 25.678 |
| Przychody finansowe, netto | 23 | 27.874 | 12.690 | 3.968 | 6.836 | 3.771 |
| Zysk przed opodatkowaniem | | 113.029 | 69.064 | 32.158 | 57.304 | 29.449 |
| Podatek dochodowy, netto | 16 | 46.343 | (243) | (156) | (8.862) | (4.312) |
| Zysk netto | | 159.372 | 68.821 | 32.002 | 48.442 | 25.137 |
| z tego przypadający na: | | | | | | |
| - akcjonariuszy Netii..... | | 158.514 | 68.455 | 31.779 | 48.028 | 24.915 |
| - akcjonariuszy mniejszościowych..... | | 858 | 366 | 223 | 414 | 222 |
| | | 159.372 | 68.821 | 32.002 | 48.442 | 25.137 |
| Podstawowy zysk na jedną akcję zwykłą przypadający na akcjonariuszy Netii (wyrażony w zł na jedną akcję)..... | | | | | | |
| | | 0,44 | 0,19 | 0,08 | 0,13 | 0,06 |
| Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą przypadający na akcjonariuszy Netii (wyrażony w zł na jedną akcję)..... | | | | | | |
| | | 0,42 | 0,18 | 0,08 | 0,12 | 0,06 |

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

GRUPA KAPITAŁOWA NETII S.A.
SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

| Nota | Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy Netii | | | | | | Kapitały mniejszości | Kapitał własny razem |
|--|--|------------------------------------|---|----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| | Kapitał zapasowy | | | | | | | |
| | Kapitał zakładowy | Akcje własne do zbycia / umorzenia | Nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji | Pozostały kapitał zapasowy | Pozostały kapitał rezerwowy | Niepodzielony wynik finansowy | | |
| (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | |
| Saldo na 31 grudnia 2003 r. | | | | | | | | |
| (Uprzednio zaraportowane)..... | 344.487 | (2.812) | 1.572.903 | - | 3.816.325 | (3.659.547) | 4.328 | 2.075.684 |
| Zmiana zasad rachunkowości dotyczących programu opcji na akcje | - | - | - | - | 523 | (523) | - | - |
| Saldo na 1 stycznia 2004 r. | | | | | | | | |
| (Przekształcone) | 344.487 | (2.812) | 1.572.903 | - | 3.816.848 | (3.660.070) | 4.328 | 2.075.684 |
| 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 Netii S.A. | | | | 203.565 | - | (203.565) | - | - |
| - na pozostały kapitał zapasowy..... | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Przeniesienie na wynik lat ubiegłych..... | 17 | - | - | - | (3.816.325) | 3.816.325 | - | - |
| Zysk netto | - | - | - | - | - | 68.455 | 366 | 68.821 |
| Saldo na 30 czerwca 2004 r. | | | | | | | | |
| (Przekształcone) | 361.638 | (2.812) | 1.597.889 | 203.565 | 799 | 21.145 | 4.694 | 2.186.918 |

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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

| Nota | Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy Netii | | | | | | Kapitały mniejszości | Kapitał własny razem |
|---|--|--|--|---|--|--|-------------------------|----------------------------|
| | Kapitał zapasowy | | | | | | | |
| | Kapitał zakładowy (PLN) | Akcje własne do zbycia / umorzenia (PLN) | Nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji (PLN) | Pozostały kapitał zapasowy (PLN) | Pozostały kapitał rezerwy (PLN) | Niepodzielony wynik finansowy (PLN) | | |
| Saldo na 31 grudnia 2004 r. (Przekształcone) | 366.956 | (2.812) | 1.605.880 | 203.565 | 639 | 111.204 | 5.186 | 2.290.618 |
| Zmiana zasad rachunkowości dotyczących ujemnej wartości firmy | - | - | - | - | - | 77.657 | - | 77.657 |
| Saldo na 1 stycznia 2005 r. (Przekształcone) | 366.956 | (2.812) | 1.605.880 | 203.565 | 639 | 188.861 | 5.186 | 2.368.275 |
| Emisja akcji serii J | 17 | 20.934 | - | 32.028 | - | - | - | 52.962 |
| Emisja akcji serii K | 17 | 163 | - | - | - | - | - | 163 |
| Koszty emisji * | - | - | (288) | - | - | - | - | (288) |
| Emisja akcji serii I | 17 | 5.876 | - | 485 | - | - | - | 6.361 |
| Koszty emisji akcji serii I | - | - | (1.334) | - | - | - | - | (1.334) |
| Program opcji na akcje dla pracowników: - wartość świadczeń pracowników... .. | 17 | - | - | - | - | 800 | - | 800 |
| Podział zysku Netii S.A. za 2004 r.... - na dywidendę | 17 | - | - | - | - | - | (38.710) | (38.710) |
| - na pozostały kapitał zapasowy | 17 | - | - | - | 81.946 | - | (81.946) | - |
| Wykup akcji własnych i warrantów subskrypcyjnych | 17 | - | (30.513) | - | (6) | - | - | (30.519) |
| Zysk netto | - | - | - | - | - | 48.028 | 414 | 48.442 |
| Saldo na 30 czerwca 2005 r. | 393.929 | (33.325) | 1.636.771 | 285.505 | 1.439 | 116.233 | 5.600 | 2.406.152 |

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

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH
(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

| | Nota | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (Przekształcony) (PLN) | Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r. (Przekształcony) (PLN) | Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. (PLN) |
|---|------|--|---|---|
| Przepiżywy pieniężne z działalności operacyjnej: | | | | |
| Zysk netto | | 159.372 | 68.821 | 48.442 |
| Korekty razem: | | | | |
| Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych..... | | 238.829 | 115.811 | 122.234 |
| Amortyzacja ujemnej wartości firmy..... | | (21.420) | (12.706) | - |
| Odpis dyskonta zobowiązań poukładowych | | 6.165 | 306 | - |
| Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości aktywów trwałych..... | 10 | 21.705 | - | - |
| Odroczony podatek dochodowy | 16 | (46.843) | - | 8.539 |
| Odroczenie płatności opłat koncesyjnych..... | 8 | (13.363) | - | - |
| Odsetki naliczone od opłat koncesyjnych..... | | 4.056 | 678 | 3.174 |
| Świadczenia bezgotówkowe | | 639 | 276 | 963 |
| Inne korekty | | (149) | 33 | 161 |
| Zmiana pozostałych aktywów trwałych..... | | 457 | (732) | (301) |
| Różnice kursowe..... | | (6.118) | (2.953) | (2.435) |
| Zysk na sprzedaży środków trwałych | | - | - | (156) |
| Zysk na sprzedaży udziałów w jednostkach zależnych | | (426) | (426) | - |
| Zmiana kapitału obrotowego | 26 | (27.213) | (28.477) | (16.287) |
| Przepiżywy pieniężne netto z działalności operacyjnej | | 315.691 | 140.631 | 164.334 |
| Przepiżywy pieniężne z działalności inwestycyjnej: | | | | |
| Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych | | (191.397) | (91.906) | (71.153) |
| Sprzedaż środków trwałych oraz wartości niematerialnych | | - | - | 637 |
| Zakup udziałów w jednostkach zależnych..... | | (95.608) | (95.608) | - |
| Sprzedaż udziałów w jednostkach zależnych | | (504) | (504) | - |
| Opłaty koncesyjne | | (4.790) | (4.790) | (4.050) |
| Przepiżywy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | | (292.299) | (192.808) | (74.566) |
| Przepiżywy pieniężne z działalności finansowej: | | | | |
| Wpiżywy brutto z emisji akcji..... | | 55.667 | 42.659 | 52.962 |
| Koszt emisji akcji | | (744) | (522) | (1.622) |
| Wpłata dywidendy | | - | - | (38.710) |
| Wykup własnych akcji i warrantów subskrypcyjnych..... | | - | - | (33.331) |
| Spłata zobowiązań poukładowych..... | | - | - | (1.505) |
| Wykup obligacji związanych z warrantami | | (8) | (5) | (1) |
| Przepiżywy pieniężne netto z działalności finansowej | | 54.915 | 42.132 | (22.207) |
| Zyski / (Straty) z tytułu wyceny środków pieniężnych w walutach obcych | | (4.445) | (784) | 1.733 |
| Zwiększenia / (Zmniejszenia) stanu środków pieniężnych | | 73.862 | (10.829) | 69.294 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu obrotowego | | 228.001 | 228.001 | 301.863 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu obrotowego | | 301.863 | 217.172 | 371.157 |

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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

Spis treści do informacji dodatkowej

| | |
|---|----|
| 1. Emitent i Grupa Netia | 8 |
| 2. Podstawa sporządzenia półrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz istotne zasady rachunkowości | 8 |
| 3. Zarządzanie ryzykiem finansowym | 17 |
| 4. Ważne oszacowania i osądy księgowe | 18 |
| 5. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 19 |
| 6. Należności handlowe i pozostałe należności | 20 |
| 7. Rzeczowe aktywa trwałe i środki trwałe w budowie | 20 |
| 8. Koncesje telekomunikacyjne | 22 |
| 9. Oprogramowanie komputerowe | 25 |
| 10. Trwała utrata wartości aktywów trwałych | 26 |
| 11. Leasing operacyjny | 26 |
| 12. Zobowiązania poukładowe (liczba akcji i cena emisyjna nie w tysiącach) | 26 |
| 13. Rezerwy na zobowiązania | 27 |
| 14. Zobowiązania handlowe i inne zobowiązania | 28 |
| 15. Pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe | 28 |
| 16. Podatek dochodowy od osób prawnych | 28 |
| 17. Kapitały własne | 30 |
| 18. Kapitały mniejszości | 32 |
| 19. Jednostki podporządkowane | 33 |
| 20. Przychody ze sprzedaży usług telekomunikacyjnych | 33 |
| 21. Wynagrodzenia | 34 |
| 22. Pozostałe koszty operacyjne | 34 |
| 23. Przychody finansowe, netto | 35 |
| 24. Zysk netto na akcję | 35 |
| 25. Dywidenda na akcję | 36 |
| 26. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | 36 |
| 27. Transakcje z podmiotami powiązаныmi | 37 |
| 28. Zobowiązania warunkowe | 37 |
| 29. Zdarzenia po dniu bilansowym | 39 |

GRUPA KAPITAŁOWA 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 okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2005 r., w okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2004 r. oraz w roku 2004, wynosiło odpowiednio 1.216, 1.307 i 1.254 osób.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. zawiera dane finansowe Emitenta i jego spółek zależnych. Zestawienie spółek zależnych Emitenta na dzień 30 czerwca 2005 r. znajduje się w Nocie 19.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki w dniu 10 sierpnia 2005 r.

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 wniosek 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 obowiązkom informacyjnym dotyczącym wszystkich spółek notowanych na WGPW.

2. Podstawa sporządzenia półrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz istotne zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia

Od 1 stycznia 2005 r. Netia, jako spółka, której akcje są przedmiotem obrotu na rynku regulowanym, zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity, Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami), sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”), Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości („MSR”) oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej (zwanymi dalej łącznie „zasadami rachunkowości przyjętymi do stosowania w Unii Europejskiej”). Na 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 Grupę Netia.

Grupa nie stosuje po raz pierwszy MSSF do sporządzenia swoich skonsolidowanych sprawozdań finansowych w rozumieniu MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy”.

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

Niniejsze półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z dotyczącymi sprawozdawczości półrocznej zasadami rachunkowości przyjętymi do stosowania w Unii Europejskiej, wydanymi i obowiązującymi na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego oraz z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”. Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu półrocznego sprawozdania finansowego są zgodne z zasadami przyjętymi przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r., za wyjątkiem nowych standardów rachunkowości stosowanych od dnia 1 stycznia 2005 r., opisanych poniżej.

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 i innych spółek z Grupy Netia nie ma charakteru sezonowego, ani nie podlega cyklicznym trendom.

Walutą funkcjonalną (wyceny) i walutą prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Netia jest złoty polski (PLN).

Niniejsze półroczne skonsolidowane 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.

Sporządzanie sprawozdań finansowych zgodnie z zasadami rachunkowości przyjętymi do stosowania w Unii Europejskiej, wymaga użycia pewnych szacunków księgowych i przyjmowania założeń, co do przyszłych zdarzeń. Obszary, w których założenia te miały istotne znaczenia dla niniejszego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały opisane w Nocie 4.

Grupa Netia ujawniła dodatkowo w rachunku zysków i strat dane za okres trzech miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. oraz odpowiednie dane porównawcze.

Przyjęte zasady rachunkowości

Zasady konsolidacji

Konsolidacji podlegają wszystkie jednostki zależne, tzn. takie, w odniesieniu do których Grupa Netia ma zdolność kierowania ich polityką finansową i operacyjną, co zwykle towarzyszy posiadaniu większości ogólnej liczby głosów w organach stanowiących. Przy dokonywaniu oceny, czy Grupa Netia kontroluje daną jednostkę, uwzględnia się istnienie i wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zamienić. Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przejęcia nad nimi kontroli przez Grupę Netia. Przestaje się je konsolidować z dniem ustania kontroli.

Przejęcie jednostek zależnych przez Grupę Netia rozlicza się metodą nabycia. Koszt przejęcia ustala się jako wartość godziwą przekazanych aktywów, wyemitowanych instrumentów kapitałowych oraz zobowiązań zaciągniętych lub przejętych na dzień wymiany, powiększoną o koszty bezpośrednio związane z przejęciem. Nadwyżkę kosztu przejęcia nad wartością godziwą udziału Grupy Netia w możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywach, zobowiązaniach i zobowiązaniach warunkowych ujmuje się jako wartość firmy. Jeżeli koszt przejęcia jest niższy od wartości godziwej aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych przejętej jednostki zależnej, różnicę ujmuje się bezpośrednio w rachunku zysków i strat. (zob. „Ujemna wartość firmy” poniżej). Transakcje, rozrachunki i niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy Netia są eliminowane. Niezrealizowane straty również podlegają eliminacji, chyba że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przez przekazany składnik aktywów. Zasady rachunkowości stosowane przez jednostki zależne zostały zmienione, tam gdzie było to konieczne, dla zapewnienia zgodności z zasadami rachunkowości stosowanymi przez Grupę Netia.

Udziały w kapitale własnym jednostek zależnych, należące do osób lub jednostek innych niż objęte konsolidacją, wykazywane są w odrębnej pozycji kapitałów własnych, jako „Kapitały mniejszości”. W przypadku, gdy wartość aktywów netto jednostek zależnych jest ujemna, nie wykazuje się ujemnych „Kapitałów mniejszości”, chyba że istnieje umowne zobowiązanie udziałowców mniejszościowych do pokrycia strat.

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

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 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").

Ponadto dokonano zmian w prezentacji kapitałów własnych w porównaniu do skróconych skonsolidowanych 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.

Segmenty działalności

Do roku 2003 działalność w dziedzinie radiokomunikacji stanowiła odrębny od telekomunikacji segment działalności Grupy Netia. W roku 2004 Zarząd zdecydował o zaprzestaniu tego podziału głównie z uwagi na fakt, iż działalność radiokomunikacyjna traci na znaczeniu w porównaniu z całością przychodów Grupy Netia, a przychody te nie mają odmiennej natury niż pozostała działalność Grupy Netia. W związku z powyższym, na dzień 30 czerwca 2005 r. Grupa Netia posiada tylko jeden segment działalności – telekomunikacyjny. Grupa Netia prowadzi działalność w jednym obszarze geograficznym, jakim jest terytorium Polski.

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

Grupa Netia zalicza swoje inwestycje do następujących kategorii: aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy oraz pożyczki.

(a) Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to nie zaliczone do instrumentów pochodnych instrumenty finansowe wyznaczone do tej kategorii albo nie zaliczone 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, nie notowane na aktywnym rynku. Powstają wówczas, gdy Grupa Netia 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

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

Transakcje zakupu i sprzedaży inwestycji ujmują się na dzień przeprowadzenia transakcji – dzień w którym Grupa Netia zobowiązuje się zakupić lub sprzedać dany składnik aktywów. Inwestycje ujmują się początkowo według wartości godziwej powiększonej o koszty transakcyjne. Dotyczy to wszystkich aktywów finansowych nie wycenianych 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 Grupa Netia 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 (zamortyzowanego kosztu), metodą efektywnej stopy procentowej. 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.

Grupa Netia 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 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.

Należności handlowe

Należności handlowe ujmują 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 Grupa Netia 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 ujmują 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.

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

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 Grupy Netia, 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 Grupa Netia 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 Grupy Netia, a koszt ten można wiarygodnie zmierzyć. Koszty modernizacji podlegają amortyzacji przez cały pozostały okres użytkowania danego środka trwałego.

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

| | Okres |
|----------------------------|--------------|
| Budynki | 10 do 40 lat |
| Stacje bazowe (UNI-Net) | 7 do 13 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 Spółki 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, ujmują się jako wartości niematerialne. Koszty bezpośrednie obejmują koszty osobowe związane z tworzeniem oprogramowania i odpowiednią część odnośnych kosztów ogólnych.

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

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).

Ujemna wartość firmy z konsolidacji

Do dnia 31 grudnia 2004 r. odpis ujemnej wartości firmy z konsolidacji był odnoszony na rachunek zysków i strat w następujący sposób:

- (a) nadwyżka odpowiedniej części aktywów netto, wycenionych według wartości godziwej na dzień nabycia, nad ceną udziałów, odpisywana była w rachunek zysków i strat przez okres będący średnią ważoną okresu ekonomicznej użyteczności nabytych i podlegających amortyzacji aktywów, oraz
- (b) ujemna wartość firmy w wysokości przekraczającej wartość godziwą nabytych aktywów trwałych zaliczana była do przychodów na dzień nabycia.

Zgodnie z postanowieniami MSSF 3, od dnia 1 stycznia 2005 r. Grupa Netia zaprzestała dokonywania odpisów ujemnej wartości firmy. W wyniku zastosowania MSSF 3, z dniem 1 stycznia 2005 r. pozostała niezamortyzowana ujemna wartość firmy w kwocie 77.657 zł została odniesiona na wynik lat ubiegłych.

Rezerwy

Rezerwy na zobowiązania tworzone są wówczas, gdy na Grupie Netia 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, straty będące następstwem długoterminowych umów na wynajem pomieszczeń biurowych 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 pojawią się przesłanki prawne lub zwyczajowe dla powstania takiego zobowiązania.

Rezerwy na straty będące następstwem długoterminowych umów na wynajem pomieszczeń biurowych ujmowane są wówczas, gdy szacowane korzyści gospodarcze z tych umów są niższe niż koszty związane z wypełnieniem zobowiązań wynikających z zawartych kontraktów.

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 Grupa Netia może być zobowiązana. Rezerwy na straty będące następstwem długoterminowych umów na wynajem pomieszczeń biurowych obejmują wartość netto przyszłych przepływów pieniężnych związanych z zawartymi umowami. 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 Grupa Netia 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. Grupa 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.

Grupa Netia nie posiada innych programów emerytalnych.

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

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. Łączną kwotę, jaką należy rozliczyć w koszty przez okres nabywania uprawnień przez pracowników do realizacji opcji, ustala się w oparciu 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.

Do dnia 1 stycznia 2005 r. Grupa Netia nie wykazywała kosztów z tytułu przyznanych opcji, 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. Grupa Netia rozpoczęła stosowanie MSSF 2. Zgodnie z nowym standardem, Grupa Netia rozpoznaje koszty nagród wypłacanych pracownikom w formie akcji (w tym opcji na akcje) jako koszty z tytułu świadczeń pracowniczych, w korespondencji z pozostałym kapitałem rezerwowym, przez okres nabywania uprawnień. Wysokość kosztu jest uzależniona od wartości godziwej opcji na akcje szacowanej na dzień przyznania. W wyniku zastosowania MSSF 2, Grupa Netia dokonała wyceny opcji i z dniem 1 stycznia 2005 r. odniosła na wynik lat ubiegłych kwotę 1.162 zł, z czego 639 zł dotyczyło roku 2004.

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 należącą do Grupy Netia. Przychody ze sprzedaży usług telekomunikacyjnych obejmują także inne niż tradycyjne usługi głosowe, takie jak: pośrednie usługi głosowe, transmisję danych, rozliczenia międzyoperatorские, 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 międzyoperatorских 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.

Przychody z działalności radiokomunikacyjnej dotyczą działalności spółki zależnej UNI-Net i obejmują usługi trunkigowe oraz sprzedaż urządzeń do łączności radiowej. Przychody z usług trunkigowych ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresach sprawozdawczych, których dotyczy wykonana usługa. Przychody ze sprzedaży urządzeń ujmuje się w momencie ich dostawy do klienta

Koszty z tytułu rozliczeń międzyoperatorских

Połączenia międzyoperatorские dotyczą połączeń telekomunikacyjnych kierowanych z sieci jednego operatora do sieci drugiego operatora, realizowanych z wykorzystaniem punktu styku sieci. Koszty z tytułu rozliczeń międzyoperatorских 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 międzyoperatorских dokonywane są na podstawie umów zawartych pomiędzy Grupą Netia a innymi operatorami.

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

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.

Wyplata dywidend

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

Zastosowanie nowych zasad rachunkowości

W roku 2005 Grupa Netia zastosowała poniższe, zmienione w stosunku do stosowanych w roku poprzednim, następujące zasady rachunkowości przyjęte do stosowania w Unii Europejskiej, mające zastosowanie do jej działalności. Dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2004 r. zostały odpowiednio zmienione, zgodnie z wymogami standardów:

- MSR 1 (zmieniony w 2003 r.) Prezentacja sprawozdań finansowych
- MSR 2 (zmieniony w 2003 r.) Zapasy
- MSR 8 (zmieniony w 2003 r.) Zasady rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów
- MSR 10 (zmieniony w 2003 r.) Zdarzenia następujące po dniu bilansowym
- MSR 16 (zmieniony w 2003 r.) Rzeczowe aktywa trwałe
- MSR 17 (zmieniony w 2003 r.) Leasing
- MSR 21 (zmieniony w 2003 r.) Skutki zmian kursów wymiany walut obcych
- MSR 24 (zmieniony w 2003 r.) Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych
- MSR 27 (zmieniony w 2003 r.) Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe
- MSR 32 (zmieniony w 2003 r.) Instrumenty finansowe – ujawnianie i prezentacja
- MSR 33 (zmieniony w 2003 r.) Zysk przypadający na akcję
- MSR 39 (zmieniony w 2003 r.) Instrumenty finansowe – ujmowanie i wycena
- MSR 36 (zmieniony w 2004 r.) Utrata wartości aktywów
- MSR 38 (zmieniony w 2004 r.) Wartości niematerialne

Od 1 stycznia 2005 r. Spółka przyjęła również do stosowania nowe standardy:

- MSSF 2 (wydany w 2004 r.) Płatności w formie akcji własnych
- MSSF 3 (wydany w 2004 r.) Połączenia jednostek gospodarczych
- MSSF 5 (wydany w 2004 r.) Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana

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

Zastosowanie MSR 1,2,8,10,16,17,21,24,27,32 i 33 (zmienionych w 2003 r.) nie spowodowało istotnych zmian zasad rachunkowości Grupy Netia. Wpływ ten przedstawia się w skrócie w następujący sposób:

- MSR 1 (zmieniony w 2003 r.) wpłynął na prezentację udziałów mniejszości oraz inne ujawniane informacje.
- MSR 2, 8, 10, 17, 21, 27, 32 i 33 nie wywarły istotnego wpływu na zasady rachunkowości Grupy Netia.
- MSR 24 (zmieniony w 2003 r.) wpłynął na identyfikację podmiotów powiązanych oraz niektóre pozostałe wymogi informacyjne dotyczące podmiotów powiązanych.

Przyjęcie MSR 39 (zmienionego w 2004 r.) wpłynęło na zmianę zasady rachunkowości dotyczącej klasyfikacji aktywów finansowych wycenianych według wartości godziwej w korespondencji z rachunkiem zysków i strat.

Wynikiem zastosowania MSSF 2 była zmiana zasad rachunkowości dotyczących płatności związanych z akcjami. Do dnia 31 grudnia 2004 r. nie wykazywano kosztów w rachunku zysków i strat z tytułu przekazywania pracownikom opcji na akcje. Od 1 stycznia 2005 r. Grupa Netia wykazuje koszt opcji na akcje w rachunku zysków i strat.

Zastosowanie MSSF 3, MSR 36 (zmienionego w 2004 r.) i MSR 38 (zmienionego w 2004 r.) wpłynęło na zmianę zasady rachunkowości dotyczącej ujęcia ujemnej wartości firmy z konsolidacji. Do dnia 31 grudnia 2004 r. odpis ujemnej wartości firmy z konsolidacji był odnoszony na rachunek zysków i strat w następujący sposób:

- (a) nadwyżka odpowiedniej części aktywów netto, wycenionych według wartości godziwej na dzień nabycia, nad ceną udziałów, odpisywana była w rachunek zysków i strat przez okres będący średnią ważoną okresu ekonomicznej użyteczności nabytych i podlegających amortyzacji aktywów, oraz
- (b) ujemna wartość firmy w wysokości przekraczającej wartość godziwą nabytych aktywów trwałych zaliczana była do przychodów na dzień nabycia.

Zgodnie z postanowieniami MSSF 3, od dnia 1 stycznia 2005 r. Grupa Netia zaprzestała dokonywania odpisów ujemnej wartości firmy. W wyniku zastosowania MSSF 3, z dniem 1 stycznia 2005 r. pozostała niezamortyzowana ujemna wartość firmy w kwocie 77.657 zł została odniesiona na wynik lat ubiegłych.

W związku z postanowieniami MSR 16 Grupa Netia dokonała ponownego oszacowania okresów użytkowania rzeczowych aktywów trwałych będących składnikami sieci telekomunikacyjnych i podwyższyła ich stawki amortyzacyjne z 6,7% do 12,5%.

Wynikiem zastosowania MSSF 5 była zmiana zasad rachunkowości w zakresie aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży oraz prezentacji i ujawnień w zakresie działalności zaniechanej. Według stanu na dzień 30 czerwca 2005 r. Grupa Netia nie posiadała aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży, a zastosowanie MSSF 5 nie miało wpływu na niepodzielony wynik finansowy.

Wszelkie zmiany zasad rachunkowości wprowadzono zgodnie z przepisami przejściowymi odpowiednich standardów. Wszystkie standardy przyjęte przez Grupę Netia wymagają retrospektywnego zastosowania, z wyjątkiem niżej wymienionych:

- MSR 16 – wymianę rzeczowych aktywów trwałych rozlicza się prospektywnie według wartości godziwej;
- MSR 39 – standard nie wymaga klasyfikacji wcześniej ujętych aktywów finansowych jako aktywów finansowych „wycenianych według wartości godziwej w korespondencji z rachunkiem zysków i strat”;
- MSSF 2 – stosowanie retrospektywnie z mocą wsteczną w odniesieniu do wszystkich instrumentów kapitałowych przyznanych po 7 listopada 2002 r., do których nie nabyto praw do dnia 1 stycznia 2005 r., oraz
- MSSF 3 – stosowanie prospektywne od 31 marca 2004 r.

Wynikiem przyjęcia MSSF 2 było:

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN) | Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r. (PLN) | Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. (PLN) |
|--|---|---|---|
| Zwiększenie pozostałego kapitału rezerwowego | 639 | 276 | 800 |
| Zmniejszenie wyniku lat ubiegłych | (639) | (276) | (800) |
| Wzrost kosztu świadczeń pracowniczych | 639 | 276 | 800 |

Zmiany powyższych kosztów świadczeń pracowniczych nie powoduje znaczących zmian zysku na akcję i rozwodnionego zysku na akcję.

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

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 Grupy Netia 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 skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy Netia.

Obecna sytuacja finansowa

Na dzień 30 czerwca 2005 r. skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Netia wykazuje kapitał własny w kwocie 2.406.152 zł oraz nadwyżkę aktywów obrotowych nad zobowiązaniami krótkoterminowymi w kwocie 383.964 zł. W 2003 roku zakończono proces restrukturyzacji finansowej i umorzono wykazywane wówczas zobowiązania z tytułu opłat koncesyjnych. Zarząd Spółki uważa, że niespłacone zobowiązania koncesyjne Regionalnych Sieci Telekomunikacyjnych „El-Net” S.A. („El-Net”) w wysokości 56.713 zł wycenione według wartości godziwej na dzień nabycia oraz według metody amortyzowanego kosztu (wynoszących 459.207 zł według wartości nominalnej powiększonej o opłaty prolongacyjne) zostaną umorzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Zarówno w 2004 jak i w 2005 roku Grupa Netia odnotowała wpływy pieniężne netto z działalności operacyjnej. Szerszy opis dotyczący obecnej sytuacji oraz planów dotyczących koncesji telekomunikacyjnych Spółki znajduje się w Nocie 8. W związku z powyższym, Zarząd Spółki uważa, że nie istnieją okoliczności wskazujące na istotną niepewność, co do możliwości kontynuowania działalności przez Grupę Netia.

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**

Przychody Spółki oraz jej przepływy pieniężne z działalności operacyjnej są zasadniczo niezależne od zmian rynkowych stóp procentowych.

- **Ryzyko cenowe**

Spółka nie uczestniczy w obrocie papierami wartościowymi na żadnym aktywnym rynku. Posiadane przez Grupę Netia 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 wysokiej zdolności kredytowej. 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 zobowiązań.

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.

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

Szacowanie wartości godziwej

Zakłada się, że wartość nominalna skorygowana o oszacowane korekty kredytowe aktywów finansowych i zobowiązań o okresie wymagalności krótszym niż jeden rok, jest zbliżona do ich wartości godziwej.

Wartość godziwa aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy jest ustalana na podstawie wyceny dokonanej na dzień bilansowy przez fundusze inwestycyjne. Przychody i koszty odnoszone są na rachunek zysków i strat.

4. Ważne oszacowania i osądy księgowe

Grupa Netia dokonuje oszacowań i przyjmuje założenia dotyczące przyszłości. Uzyskane w ten sposób oszacowania księgowe z definicji rzadko pokrywać 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, omówiono poniżej:

(a) Zobowiązania z tytułu koncesji

Łączna wartość zobowiązań El-Netu była przedmiotem analizy pod kątem ich wartości godziwej na dzień nabycia El-Netu przez Grupę Netia. Wartość godziwa została ustalona w oparciu o szacunki Zarządu Emitenta co do prawdopodobieństwa przyszłych płatności biorąc pod uwagę rozpoczęty na dzień nabycia proces umorzenia zobowiązań koncesyjnych. Zarząd oszacował prawdopodobieństwo umorzenia na 100% w odniesieniu do zobowiązań podlegających umorzeniu w zamian za już poniesione wydatki inwestycyjne, oraz na 80% w odniesieniu do zobowiązań podlegających umorzeniu w zamian za przyszłe nakłady. Na podstawie tak oszacowanego prawdopodobieństwa oraz wydatków inwestycyjnych planowanych na okresy późniejsze niż 2004, wartość przyszłych płatności na dzień 29 stycznia 2004 r. została ustalona na kwotę 17.452 EUR, powiększoną o 5.816 zł opłat prolongacyjnych.

Wartość ta została następnie zdyskontowana do wartości bieżącej przyszłych przepływów. W efekcie wartość godziwa zobowiązań koncesyjnych El-Netu na dzień 29 stycznia 2004 r. została ustalona na kwotę 14.260 EUR (67.896 zł) powiększoną o 5.816 zł opłat prolongacyjnych.

W związku z decyzją o odroczeniu płatności koncesyjnych do dnia 30 grudnia 2006 r., dokonano korekty wartości godziwej przyszłych płatności i odniesiono na przychody w rachunku zysku i strat kwotę 13.363 zł.

Poniższe zestawienie prezentuje wartość godziwą zobowiązań z tytułu opłat koncesyjnych na dzień 29 stycznia 2004 r., jak również zmiany wartości, które nastąpiły po tej dacie, aż do dnia 30 czerwca 2005 r.:

| | (EUR) | (PLN) |
|--|----------------|----------------|
| Wartość nominalna zobowiązań z tytułu opłat koncesyjnych..... | | |
| Płatności przeterminowane (nie uwzględniając opłat prolongacyjnych)..... | 75.690 | 360.388 |
| Opłaty prolongacyjne (tylko w PLN) | - | 37.733 |
| Raty o okresie spłaty powyżej 5 lat | 28.934 | 137.766 |
| | 104.624 | 535.887 |
| Pomniejszona o wycenę do wartości godziwej na dzień nabycia El-Netu..... | (87.172) | (446.973) |
| Wartość nominalna prawdopodobnych przyszłych płatności na dzień | 17.452 | 88.914 |
| Pomniejszona o wartość dyskonta zobowiązań koncesyjnych..... | (3.192) | (15.202) |
| Wartość godziwa na dzień 29 stycznia 2004 r. | 14.260 | 73.712 |
| składająca się z: | | |
| Zobowiązań koncesyjnych krótkoterminowych (powiększonych o opłaty | 11.666 | 61.361 |
| Zobowiązań koncesyjnych długoterminowych..... | 2.594 | 12.351 |
| Wartość godziwa na dzień 29 stycznia 2004 r. | 14.260 | 73.712 |
| Wynik odroczenia przyszłych płatności (po uwzględnieniu przeliczenia | (1.725) | (13.363) |
| Odsetki naliczone w okresie do 31 grudnia 2004 r. | 725 | 3.647 |
| Różnice kursowe z przeliczenia kwot wyrażonych w EUR..... | | (9.908) |
| Wartość bieżąca na dzień 31 grudnia 2004 r. | 13.260 | 54.088 |
| Odsetki naliczone w okresie do 30 czerwca 2005 r. | 777 | 3.174 |
| Różnice kursowe z przeliczenia kwot wyrażonych w EUR..... | - | (549) |
| Wartość bieżąca na dzień 30 czerwca 2005 r. | 14.037 | 56.713 |

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

Gdyby prawdopodobieństwo umorzenia zobowiązań z tytułu opłat koncesyjnych, związanego z przyszłymi nakładami, wzrosło o 10 punktów procentowych („p.p.”) oraz gdyby stopa dyskonta zastosowana dla odzwierciedlenia bieżącej wartości przyszłych przepływów pieniężnych wzrosła o 1 p.p., wówczas łączna wartość bieżąca zobowiązań z tytułu opłat koncesyjnych wykazywana na dzień 30 czerwca 2005 r., zmniejszyłaby się o 26.621 zł.

Gdyby prawdopodobieństwo umorzenia zobowiązań z tytułu opłat koncesyjnych, związanego z przyszłymi nakładami, zmniejszyło się o 10 p.p. oraz gdyby stopa dyskonta zastosowana dla odzwierciedlenia bieżącej wartości przyszłych przepływów pieniężnych zmniejszyła się o 1 p.p., wówczas łączna wartość bieżąca zobowiązań z tytułu opłat koncesyjnych wykazywana na dzień 30 czerwca 2005 r., wzrosłaby o 27.833 zł.

(b) Podatek odroczony

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 podatku odroczonego 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 prowadzi działalność Grupa Netia.

Na podstawie budżetu na rok 2005 i biznes planu na lata 2005 – 2008 Zarząd oszacował, że w przyszłości Grupa Netia osiągnie dochód do opodatkowania. W odniesieniu do przejściowych różnic, 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 Grupy Netia oraz stabilność norm prawnych, którym podlegają spółki z Grupy Netia. Na podstawie takich założeń, na dzień 30 czerwca 2005 r. ustalono aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 38.304 zł.

W przypadku, gdyby okres czasu stanowiący podstawę analizy, nie był ograniczony oraz gdyby szacowane przyszłe zyski były wyższe o 10% (każdego roku), wówczas na dzień 30 czerwca 2005 r. Grupa Netia zwiększyłaby wartość aktywa z tytułu podatku odroczonego dodatkowo o 500 zł.

5. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

| | <u>31 grudnia 2004 r. (PLN)</u> | <u>30 czerwca 2005 r. (PLN)</u> |
|--|---|---|
| Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych | 203.938 | 308.603 |
| Inwestycje krótkoterminowe | 97.925 | 62.554 |
| | <u>301.863</u> | <u>371.157</u> |

Na inwestycje krótkoterminowe 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 30 czerwca 2005 r. i 31 grudnia 2004 r., Grupa Netia posiadała odpowiednio 1.607 zł i 1.297 zł środków pieniężnych zablokowanych na rachunkach bankowych pod gwarancje bankowe wystawione w celu zabezpieczenia zobowiązań. Ponadto, na dzień 30 czerwca 2005 r. i 31 grudnia 2004 r., Grupa Netia posiadała odpowiednio 875 zł i 512 zł środków pieniężnych zdeponowanych na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

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

6. Należności handlowe i pozostałe należności

| | <u>31 grudnia 2004 r.</u> (PLN) | <u>30 czerwca 2005 r.</u> (PLN) |
|---|--|--|
| Należności handlowe | 182.584 | 185.669 |
| Odpis aktualizujący należności handlowe..... | (65.852) | (72.201) |
| Należności handlowe, netto | <u>116.732</u> | <u>113.468</u> |
| Należności z tytułu podatku od towarów i usług i inne należności publicznoprawne | 2.980 | 1.290 |
| Pozostałe należności | 3.855 | 7.377 |
| Odpis aktualizujący pozostałe należności | (833) | (734) |
| Pozostałe należności, netto | <u>3.022</u> | <u>6.643</u> |
| Pożyczki krótkoterminowe | 12.950 | 13.107 |
| Odsetki od pożyczek | 27.960 | 38.706 |
| Odpis aktualizujący pożyczki i odsetki od pożyczek..... | (40.910) | (51.813) |
| Pożyczki krótkoterminowe, netto | - | - |
| | <u>122.734</u> | <u>121.401</u> |

7. Rzeczowe aktywa trwałe i środki trwałe w budowie

Okres bieżący:

| Wartość brutto | <u>31 grudnia 2004 r.</u> (PLN) | <u>Zwiększenia</u> (PLN) | <u>Przeniesienia</u> (PLN) | <u>Sprzedaż i inne zmiany</u> (PLN) | <u>30 czerwca 2005 r.</u> (PLN) |
|----------------------------------|--|-----------------------------|-------------------------------|--|--|
| Budynki | 74.116 | - | 53 | (499) | 73.670 |
| Grunty..... | 17.422 | - | 96 | - | 17.518 |
| Sieć telekomunikacyjna | 1.825.950 | - | 18.041 | (805) | 1.843.186 |
| Centrale telekomunikacyjne | 1.398.748 | - | 39.371 | (1.296) | 1.436.823 |
| Maszyny i urządzenia | 77.362 | 237 | 509 | (85) | 78.023 |
| Wypożyczenie | 129.186 | - | 5.601 | 323 | 135.110 |
| Samochody | 12.181 | 14 | - | (550) | 11.645 |
| | <u>3.534.965</u> | <u>251</u> | <u>63.671</u> | <u>(2.912)</u> | <u>3.595.975</u> |
| Środki trwałe w budowie..... | 86.222 | 44.185 | (67.876) | 47 | 62.578 |
| | <u>3.621.187</u> | <u>44.436</u> | <u>(4.205)</u> | <u>(2.865)</u> | <u>3.658.553</u> |

| Umorzenie | <u>31 grudnia 2004 r.</u> (PLN) | <u>Amortyzacja</u> (PLN) | <u>Sprzedaż i inne zmiany</u> (PLN) | <u>30 czerwca 2005 r.</u> (PLN) |
|----------------------------------|--|-----------------------------|--|--|
| Budynki | 15.006 | 1.516 | (125) | 16.397 |
| Sieć telekomunikacyjna | 437.711 | 37.322 | (809) | 474.224 |
| Centrale telekomunikacyjne | 378.345 | 49.195 | 489 | 428.029 |
| Maszyny i urządzenia | 43.498 | 2.703 | (37) | 46.164 |
| Wypożyczenie | 97.401 | 6.919 | 1.183 | 105.503 |
| Samochody | 8.834 | 715 | (407) | 9.142 |
| | <u>980.795</u> | <u>98.370</u> | <u>294</u> | <u>1.079.459</u> |

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

| Odpisy aktualizujące wartość brutto | 31 grudnia 2004 r. (PLN) | Przeniesienia (PLN) | Sprzedaż i inne zmiany (PLN) | 30 czerwca 2005 r. (PLN) |
|-------------------------------------|--------------------------------|------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| Budynki | 14.633 | - | 75 | 14.708 |
| Grunty..... | 4.821 | - | - | 4.821 |
| Sieć telekomunikacyjna | 490.220 | 458 | 290 | 490.968 |
| Centrale telekomunikacyjne | 283.680 | 39 | 61 | 283.780 |
| Maszyny i urządzenia | 9.445 | 4 | (8) | 9.441 |
| Wypożyczenie | 11.621 | - | (868) | 10.753 |
| Samochody | 1.095 | - | (104) | 991 |
| | <u>815.515</u> | <u>501</u> | <u>(554)</u> | <u>815.462</u> |
| Środki trwale w budowie..... | 7.721 | (578) | (492) | 6.651 |
| | <u>823.236</u> | <u>(77)</u> | <u>(1.046)</u> | <u>822.113</u> |

| Wartość netto | 31 grudnia 2004 r. (PLN) | 30 czerwca 2005 r. (PLN) |
|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Budynki | 44.477 | 42.565 |
| Grunty..... | 12.601 | 12.697 |
| Sieć telekomunikacyjna | 898.019 | 877.994 |
| Centrale telekomunikacyjne | 736.723 | 725.014 |
| Maszyny i urządzenia | 24.419 | 22.418 |
| Wypożyczenie | 20.164 | 18.854 |
| Samochody | 2.252 | 1.512 |
| | <u>1.738.655</u> | <u>1.701.054</u> |
| Środki trwale w budowie..... | 78.501 | 55.927 |
| | <u>1.817.156</u> | <u>1.756.981</u> |

Okres porównawczy:

| Wartość brutto | 31 grudnia 2003 r. (PLN) | Zwiększenia (PLN) | Zakup jednostki zależnej (PLN) | Przeniesienia (PLN) | Sprzedaż i inne zmiany (PLN) | 30 czerwca 2004 r. (PLN) |
|----------------------------------|--------------------------------|----------------------|--------------------------------------|------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| Budynki | 62.056 | - | 2.691 | 8.086 | (25) | 72.808 |
| Grunty..... | 17.303 | 116 | 2 | - | - | 17.421 |
| Sieć telekomunikacyjna | 1.615.844 | - | 160.253 | 16.435 | (10) | 1.792.522 |
| Centrale telekomunikacyjne | 1.198.522 | - | 108.883 | 23.444 | (1.225) | 1.329.624 |
| Stacje bazowe | 8.252 | - | - | - | - | 8.252 |
| Maszyny i urządzenia | 63.003 | 2.030 | 3.181 | - | (526) | 67.688 |
| Wypożyczenie | 107.469 | 1.869 | 6.768 | 11.381 | (2.107) | 125.380 |
| Samochody | 14.120 | 23 | 1.035 | - | (2.206) | 12.972 |
| | <u>3.086.569</u> | <u>4.038</u> | <u>282.813</u> | <u>59.346</u> | <u>(6.099)</u> | <u>3.426.667</u> |
| Środki trwale w budowie..... | 111.184 | 49.757 | 1.067 | (59.346) | (11.580) | 91.082 |
| | <u>3.197.753</u> | <u>53.795</u> | <u>283.880</u> | <u>-</u> | <u>(17.679)</u> | <u>3.517.749</u> |

| Umorzenie | 31 grudnia 2003 r. (PLN) | Amortyzacja (PLN) | Przeniesienia (PLN) | Sprzedaż i inne zmiany (PLN) | 30 czerwca 2004 r. (PLN) |
|----------------------------------|--------------------------------|----------------------|------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| Budynki | 11.811 | 1.676 | - | (5) | 13.482 |
| Sieć telekomunikacyjna | 362.282 | 36.101 | - | (3) | 398.380 |
| Centrale telekomunikacyjne | 296.611 | 39.219 | (3.155) | (676) | 331.999 |
| Stacje bazowe | 8.252 | - | - | - | 8.252 |
| Maszyny i urządzenia | 29.688 | 2.858 | - | (146) | 32.400 |
| Wypożyczenie | 76.633 | 10.412 | 3.155 | (1.051) | 89.149 |
| Samochody | 10.520 | 165 | - | (2.025) | 8.660 |
| | <u>795.797</u> | <u>90.431</u> | <u>-</u> | <u>(3.906)</u> | <u>882.322</u> |

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

| Odpisy aktualizujące wartość brutto | 31 grudnia 2003 r. | Przeniesienia | Sprzedaż i inne zmiany | 30 czerwca 2004 r. |
|--|-------------------------------|----------------------|-----------------------------------|-------------------------------|
| | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) |
| Budynki | 13.875 | 756 | (20) | 14.611 |
| Grunty..... | 4.814 | 7 | - | 4.821 |
| Sieć telekomunikacyjna | 485.409 | 1.733 | (3) | 487.139 |
| Centrale telekomunikacyjne | 266.689 | 824 | (41) | 267.472 |
| Maszyny i urządzenia | 9.081 | 291 | (93) | 9.279 |
| Wyposażenie | 9.358 | 2.408 | (252) | 11.514 |
| Samochody | 1.302 | - | (177) | 1.125 |
| | 790.528 | 6.019 | (586) | 795.961 |
| Środki trwałe w budowie..... | 28.151 | (6.232) | (11.580) | 10.339 |
| | 818.679 | (213) | (12.166) | 806.300 |

| Wartość netto | 31 grudnia 2003 r. | 30 czerwca 2004 r. |
|----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| | (PLN) | (PLN) |
| Budynki | 36.370 | 44.715 |
| Grunty..... | 12.489 | 12.600 |
| Sieć telekomunikacyjna | 768.153 | 907.003 |
| Centrale telekomunikacyjne | 635.222 | 730.153 |
| Stacje bazowe | - | - |
| Maszyny i urządzenia | 24.234 | 26.009 |
| Wyposażenie | 21.478 | 24.717 |
| Samochody | 2.298 | 3.187 |
| | 1.500.244 | 1.748.384 |
| Środki trwałe w budowie..... | 83.033 | 80.743 |
| | 1.583.277 | 1.829.127 |

Wartość nakładów bezpośrednio związanych z zakupem lub wytworzeniem środków trwałych przed ich oddaniem do użytkowania, która zwiększyła wartość środków trwałych w budowie w roku obrotowym 2004 oraz w okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2004 r. i w okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2005 r. wynosiła odpowiednio 8.069 zł, 5.311 zł i 4.858 zł.

8. Koncesje telekomunikacyjne

Koncesje telekomunikacyjne wykazywane w aktywach

Okres bieżący:

| Wartość brutto | 31 grudnia 2004 r. | 30 czerwca 2005 r. |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| | (PLN) | (PLN) |
| Koncesje/zezwoleńia na świadczenie lokalnych usług telekomunikacyjnych | 432.823 | 432.823 |
| Koncesje/zezwoleńia na świadczenie usług dostępu do internetu i transmisji danych | 7.417 | 7.417 |
| Koncesje/zezwoleńia na świadczenie międzymiastowych usług telekomunikacyjnych | 107.354 | 107.354 |
| | 547.594 | 547.594 |

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

| Umorzenie | 31 grudnia 2004 r. (PLN) | Amortyzacja (PLN) | 30 czerwca 2005 r. (PLN) |
|---|---|---|---|
| Koncesje/zezwożenia na świadczenie lokalnych usług telekomunikacyjnych | 129.237 | 8.682 | 137.919 |
| Koncesje/zezwożenia na świadczenie usług dostępu do internetu i transmisji danych | 1.539 | - | 1.539 |
| Koncesje/zezwożenia na świadczenie międzymiastowych usług telekomunikacyjnych | 30.513 | 2.469 | 32.982 |
| | 161.289 | 11.151 | 172.440 |
| Odpisy aktualizujące wartość brutto | 31 grudnia 2004 r. (PLN) | 30 czerwca 2005 r. (PLN) | |
| 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 | |
| Wartość netto | 31 grudnia 2004 r. (PLN) | 30 czerwca 2005 r. (PLN) | |
| Koncesje/zezwożenia na świadczenie lokalnych usług telekomunikacyjnych | 166.459 | 157.777 | |
| Koncesje/zezwożenia na świadczenie międzymiastowych usług telekomunikacyjnych | 56.324 | 53.855 | |
| | 222.783 | 211.632 | |

Okres porównawczy:

| Wartość brutto | 31 grudnia 2003 r. (PLN) | Korekta wartości godziwej (PLN) | 30 czerwca 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 | 114.854 | (7.500) | 107.354 |
| | 555.094 | (7.500) | 547.594 |
| Umorzenie | 31 grudnia 2003r. (PLN) | Amortyzacja (PLN) | 30 czerwca 2004 r. (PLN) |
| Koncesje/zezwożenia na świadczenie lokalnych usług telekomunikacyjnych | 111.725 | 8.743 | 120.468 |
| Koncesje/zezwożenia na świadczenie usług dostępu do internetu i transmisji danych | 1.539 | - | 1.539 |
| Koncesje/zezwożenia na świadczenie międzymiastowych usług telekomunikacyjnych | 25.576 | 2.702 | 28.278 |
| | 138.840 | 11.445 | 150.285 |

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

| Odpisy aktualizujące wartość brutto | 31 grudnia 2003r. (PLN) | 30 czerwca 2004 r. (PLN) |
|---|--|---|
| 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 2003r. (PLN) | 30 czerwca 2004 r. (PLN) |
| Wartość netto | | |
| Koncesje/zezwożenia na świadczenie lokalnych usług telekomunikacyjnych | 183.971 | 175.228 |
| Koncesje/zezwożenia na świadczenie międzymiastowych usług telekomunikacyjnych | 68.761 | 58.559 |
| | 252.732 | 233.787 |

Zobowiązania z tytułu opłat koncesyjnych EI-Netu

EI-Net, spółka zależna nabyta w 2004 r., otrzymała od Ministra Infrastruktury koncesje na świadczenie strefowych usług telekomunikacyjnych na obszarach obejmujących m.in. Warszawę, Bydgoszcz i kilka innych miast na terenie północnej Polski. Z dniem 1 stycznia 2001 r. wszystkie posiadane koncesje przekształciły się z mocy prawa w zezwolenia telekomunikacyjne. Według stanu na dzień 30 czerwca 2005 r. zobowiązania z tytułu opłat koncesyjnych EI-Netu (w wartości nominalnej) wynosiły 113.662 EUR (459.207 zł wg kursu z 30 czerwca 2005 r.).

W związku z wejściem w życie w 2002 roku odpowiednich regulacji prawnych w dniu 30 grudnia 2002 r. EI-Net złożył wniosek o umorzenie określonych w nim zobowiązań koncesyjnych. Po przejściu EI-Netu przez Grupę Netia, EI-Net dokonał modyfikacji złożonego wniosku, wystąpił w nim o umorzenie zobowiązań z tytułu opłat koncesyjnych w wysokości 75.690 EUR (305.795 zł wg kursu z 30 czerwca 2005 r.) oraz opłat prolongacyjnych w wysokości 37.733 zł, w zamian za wydatki inwestycyjne poniesione w latach 2001 - 2003, jak również nakłady inwestycyjne, które poniesione zostaną w ramach Grupy Netia do roku 2006 włącznie. Ponadto, w dniu 29 października 2004 r. EI-Net złożył wniosek o umorzenie pozostałych rat opłat koncesyjnych przypadających do zapłaty w latach 2010 i 2011, o wartości nominalnej 28.934 EUR (116.896 zł wg kursu z dnia 30 czerwca 2005 r.) w zamian za wydatki inwestycyjne, które zostaną poniesione w latach 2007-2008. Obecnie EI-Net oczekuje na decyzję w powyższej sprawie. W dniu 16 sierpnia 2004 r. EI-Net otrzymał decyzję Ministra Infrastruktury z dnia 12 lipca 2004 r., w której została udzielona promesa umorzenia nieuiszczonych opłat z tytułu uzyskanych koncesji na świadczenie lokalnych usług telekomunikacyjnych w wysokości 75.690 EUR oraz opłat prolongacyjnych w wysokości równoważności 9.039 EUR (równoważność 37.733 zł przeliczona wg kursów z dnia 29 listopada 2002 r. i 22 października 2003 r.). Powyższe umorzenie nastąpi po weryfikacji poniesionych wydatków inwestycyjnych, udokumentowanych zgodnie z wymogami ustawy o restrukturyzacji zobowiązań koncesyjnych operatorów stacjonarnych publicznych sieci telefonicznych. Minister Infrastruktury uznał również, że okres ponoszenia zadeklarowanych przez EI-Net nakładów inwestycyjnych trwa od 1 stycznia 2001 r. do dnia 30 grudnia 2006 r., przyjmując jednocześnie, że wysokość nakładów inwestycyjnych dokonanych przez EI-Net w latach 2001 - 2003 wyniosła 85.459 zł. W następstwie tej decyzji wszystkie płatności z tytułu opłat koncesyjnych i prolongacyjnych, które były przedmiotem złożonego wniosku, zostały odroczone do 30 grudnia 2006 r. W dniu 30 maja 2005 r. EI-Net otrzymał postanowienie Ministra Infrastruktury z dnia 16 maja 2005 r. zawieszające, do dnia uzyskania stanowiska w postępowaniu notyfikacyjnym przed Komisją Europejską, postępowanie wszczęte wnioskiem z dnia 30 grudnia 2002 r. dotyczące zobowiązań koncesyjnych odroczonej decyzją Ministra Infrastruktury z 12 lipca 2004 r. EI-Net złożył wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy w przedmiocie wydanego postanowienia. W opinii Zarządu Spółki, nie istnieją żadne formalne przeszkody dla umorzenia zobowiązań z tytułu opłat koncesyjnych.

Na dzień 30 czerwca 2005 r. zobowiązania z tytułu opłat koncesyjnych nadal wykazywane były według metody zamortyzowanego kosztu. Na dzień nabycia EI-Netu wykazano je według ich wartości godziwej ustalonej w 2004 roku w oparciu o szacunki Zarządu Emitenta co do prawdopodobieństwa przyszłych płatności opłat koncesyjnych (por. Nota 4). Jedyna różnica w wartości zobowiązań koncesyjnych w stosunku do stanu na dzień 31 grudnia 2004 r. dotyczy naliczonych odsetek w wysokości 3.174 zł oraz ujemnych różnic kursowych w wysokości 549 zł.

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

Zobowiązanie z tytułu koncesji na świadczenie międzymiastowych usług telekomunikacyjnych

Zobowiązania z tytułu koncesji na świadczenie międzymiastowych usług telekomunikacyjnych nie były przedmiotem umorzenia. Według stanu na dzień 31 grudnia 2004 r. wartość nominalna tych koncesji wynosiła 1.000 EUR. W dniu 31 stycznia 2005 r. Netia dokonała płatności ostatniej raty w wysokości 4.050 zł (według kursu z dnia płatności).

Łączna wartość zobowiązań z tytułu opłat koncesyjnych na dzień 30 czerwca 2005 r. wynosi 56.713 zł i dotyczy wyłącznie zobowiązań długoterminowych EI-Netu.

9. 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>30 czerwca 2005 r.</u> (PLN) |
|---|--|-----------------------------|-------------------------------|--|--|
| Wartość brutto | | | | | |
| Wartość brutto | 200.410 | - | 15.565 | - | 215.975 |
| Inwestycje w wartości niematerialne | 15.128 | - | (11.378) | - | 3.750 |
| | 215.538 | - | 4.187 | - | 219.725 |

| | <u>31 grudnia 2004 r.</u> (PLN) | <u>Zwiększenia</u> (PLN) | <u>Przeniesienia</u> (PLN) | <u>Sprzedaż i inne zmiany</u> (PLN) | <u>30 czerwca 2005 r.</u> (PLN) |
|------------------------|--|-----------------------------|-------------------------------|--|--|
| Umorzenie | 96.568 | 12.713 | - | (49) | 109.232 |

| | <u>31 grudnia 2004 r.</u> (PLN) | <u>Zwiększenia</u> (PLN) | <u>Przeniesienia</u> (PLN) | <u>Sprzedaż i inne zmiany</u> (PLN) | <u>30 czerwca 2005 r.</u> (PLN) |
|--|--|-----------------------------|-------------------------------|--|--|
| Odpisy aktualizujące wartość brutto | 34.280 | - | 59 | 49 | 34.388 |

| | <u>31 grudnia 2004 r.</u> (PLN) | <u>30 czerwca 2005 r.</u> (PLN) |
|----------------------------|--|--|
| Wartość netto | 84.690 | 76.105 |

Okres porównawczy:

| | <u>31 grudnia 2003 r.</u> (PLN) | <u>Zakup jednostki zależnej</u> (PLN) | <u>Przeniesienia</u> (PLN) | <u>Sprzedaż i inne zmiany</u> (PLN) | <u>30 czerwca 2004 r.</u> (PLN) |
|---|--|--|-------------------------------|--|--|
| Wartość brutto | | | | | |
| Wartość brutto | 188.017 | 746 | 1.443 | (983) | 189.223 |
| Inwestycje w wartości niematerialne | 4.462 | - | (1.443) | 5.960 | 8.979 |
| | 192.479 | 746 | - | 4.977 | 198.202 |

| | <u>31 grudnia 2003 r.</u> (PLN) | <u>Zwiększenia</u> (PLN) | <u>Przeniesienia</u> (PLN) | <u>Sprzedaż i inne zmiany</u> (PLN) | <u>30 czerwca 2004 r.</u> (PLN) |
|------------------------|--|-----------------------------|-------------------------------|--|--|
| Umorzenie | 70.396 | 13.935 | - | (1.978) | 82.353 |

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

| | <u>31 grudnia 2003 r.</u> (PLN) | <u>Zwiększenia</u> (PLN) | <u>Przeniesienia</u> (PLN) | <u>Sprzedaż i inne zmiany</u> (PLN) | <u>30 czerwca 2004 r.</u> (PLN) |
|-----------------------------|--|-----------------------------|-------------------------------|--|--|
| Odpisy aktualizujące | | | | | |
| wartość brutto | 30.654 | - | 213 | 1.019 | 31.886 |
| | <u>31 grudnia 2003 r.</u> (PLN) | | | | <u>30 czerwca 2004 r.</u> (PLN) |
| Wartość netto | <u>91.429</u> | | | | <u>83.963</u> |

10. 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 w wysokości 799.695 zł, który został ujęty w skonsolidowanym rachunku zysków i strat w 2003 roku. Kwota odpisu została alokowana proporcjonalnie do wartości poszczególnych grup aktywów trwałych.

Na dzień 30 czerwca 2005 r. Grupa 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.

11. Leasing operacyjny

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

| | <u>31 grudnia 2004 r.</u> (PLN) | <u>30 czerwca 2005 r.</u> (PLN) |
|-------------------------------|--|--|
| Poniżej jednego roku..... | 24.147 | 30.336 |
| Od jednego do pięciu lat..... | 41.805 | 46.134 |
| Powyżej pięciu lat..... | 56.144 | 51.052 |
| | <u>122.096</u> | <u>127.522</u> |

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 12. Natomiast samochody leasingowane są przez okres prawie 4 lat. Koszty dzierżaw ujęte w rachunku zysków i strat w okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2005 r. oraz w roku 2004 wynoszą odpowiednio 26.051 zł i 51.714 zł. Koszty te są pomniejszone o przychody od podnajemców (por Nota 13) w wysokości odpowiednio 1.557 zł i 2.521 zł.

12. 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 17). Wartość zobowiązań poukładowych, które zostały uregulowane za pomocą tych akcji wynosi 6.361 zł. Z

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

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.

13. Rezerwy na zobowiązania

| | 31 grudnia 2004 r. (PLN) | 30 czerwca 2005 r. (PLN) |
|---|---|---|
| Rezerwa na odprawy | 2.622 | 767 |
| Rezerwa na stratę z dzierżawy pomieszczeń | 3.569 | 2.960 |
| Rezerwa na sprawy sporne | 3.704 | 1.014 |
| | 9.895 | 4.741 |
| Z czego, | | |
| Krótkoterminowe..... | 7.758 | 3.212 |
| Długoterminowe..... | 2.137 | 1.529 |
| | 9.895 | 4.741 |

| | Rezerwa na odprawy (PLN) | Rezerwa na stratę z dzierżawy pomieszczeń (PLN) | Rezerwa na sprawy sporne (PLN) | Razem (PLN) |
|--|---|--|---|------------------------|
| Stan na dzień 1 stycznia 2005 r. | 2.622 | 3.569 | 3.704 | 9.895 |
| Obciążenie / (uznanie) rachunku zysków i strat..... | - | 178 | (1.300) | (1.122) |
| Wykorzystane w trakcie okresu..... | (1.855) | (787) | (1.390) | (4.032) |
| Stan na dzień 30 czerwca 2005 r. | 767 | 2.960 | 1.014 | 4.741 |

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. Ponadto w 2004 roku zawiązano rezerwę w wysokości 138 zł, w związku z redukcją zatrudnienia w spółce El-Net S.A., nabytej w styczniu 2004 r. Rezerwa wykazana na dzień 30 czerwca 2005 r. dotyczy pracowników objętych planem redukcji zatrudnienia, których umowy o pracę nie zostały na dzień bilansowy rozwiązane. Grupa Netia szacuje, że wypływ środków pieniężnych wynikających z rezerwy na odprawy nastąpi w 2005 roku.

Rezerwa na stratę z dzierżawy pomieszczeń

Rezerwa na straty wynikające z długoterminowych umów na wynajem pomieszczeń biurowych w Warszawie (zawartych przez Świat Internet S.A. i El-Net S.A., spółki zależne nabyte przez Grupę Netia w 2003 i 2004 roku), dla których nie znaleziono podnajemców. Wartość rezerwy jest obliczana na podstawie bieżącej wartości przyszłych płatności z tytułu wynajmu, pomniejszonej o bieżącą wartość przyszłych wpływów środków pieniężnych z tytułu podnajmu. Grupa Netia szacuje, że wypływ środków pieniężnych wynikających z rezerwy na wynajem pomieszczeń biurowych będzie trwał do 2009 roku.

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

Rezerwa na sprawy sporne

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

14. Zobowiązania handlowe i inne zobowiązania

| | <u>31 grudnia 2004 r.</u> (PLN) | <u>30 czerwca 2005 r.</u> (PLN) |
|---|--|--|
| Zobowiązania handlowe i inwestycyjne | 90.269 | 43.098 |
| Zobowiązania z tytułu podatku od towarów i usług i inne zobowiązania publicznoprawne | 10.955 | 33.830 |
| Pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe | 49.010 | 49.534 |
| | <u>150.234</u> | <u>126.462</u> |

15. Pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

| | <u>31 grudnia 2004 r.</u> (PLN) | <u>30 czerwca 2005 r.</u> (PLN) |
|---|--|--|
| Niezafakturowane inwestycje..... | 2.811 | - |
| Niezafakturowane usługi | 7.207 | 7.369 |
| Rezerwa na opłaty sieciowe..... | 12.489 | 21.359 |
| Rezerwa na niewykorzystane urlopy | 4.727 | 5.773 |
| Rezerwa na premie | 12.539 | 7.207 |
| Pozostałe..... | 9.237 | 7.826 |
| | <u>49.010</u> | <u>49.534</u> |

16. Podatek dochodowy od osób prawnych

| | <u>Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r.</u> (PLN) | <u>Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r.</u> (PLN) |
|---|--|--|
| Podatek bieżący | (500) | (323) |
| Podatek odroczone, netto | 46.843 | (8,539) |
| Uznanie / (obciążenie) podatkowe | <u>46.343</u> | <u>(8,862)</u> |

Podatek bieżący

Podatek dochodowy od zysku przed opodatkowaniem brutto Grupy Netia różni się w następujący sposób od teoretycznej kwoty, którą uzyskano by, stosując średnią ważoną stawkę podatku, mającą zastosowanie do zysków konsolidowanych spółek:

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

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. | Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. |
|--|---|---|
| | (PLN) | (PLN) |
| Zysk przed opodatkowaniem..... | 113.668 | 57.304 |
| Podatek wyliczony według stawki krajowej, mającej zastosowanie do dochodu..... | 21.597 | 10.888 |
| Dochody nie podlegające opodatkowaniu | (21.512) | (2.137) |
| Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów..... | 50.279 | 2.787 |
| Wykorzystanie uprzednio nierozpoznanych strat podatkowych..... | (54.277) | (10.098) |
| Straty podatkowe, z których tytułu nie rozpoznano aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 4.193 | 2.133 |
| Zmniejszenie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku ze zmianą wartości podatkowych aktywów i pasywów | - | 12.459 |
| Rozpoznanie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku ze zmianą prawdopodobieństwa uzyskania w przyszłości dochodów podatkowych..... | - | (7.170) |
| Rozpoznanie uprzednio nierozpoznanego aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (bilans otwarcia)..... | (46.623) | - |
| Obciążenie / (uznanie) wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego | (46.343) | 8.862 |

Stawka podatku dochodowego od osób prawnych zastosowana przez Emitenta i spółki zależne 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. | Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. |
|--|---|---|
| | (PLN) | (PLN) |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego: | | |
| - Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które zostanie zrealizowane w okresie dłuższym niż 12 miesięcy..... | (33.161) | (26.281) |
| - Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które zostanie zrealizowane w okresie krótszym niż 12 miesięcy | (37.575) | (37.791) |
| | <u>(70.736)</u> | <u>(64.072)</u> |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego: | | |
| - Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, która zostanie zrealizowana w okresie dłuższym niż 12 miesięcy..... | 16.264 | 9.943 |
| - Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, która zostanie zrealizowana w okresie krótszym niż 12 miesięcy | 7.629 | 15.825 |
| | <u>23.893</u> | <u>25.768</u> |
| | (46.843) | (38.304) |

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

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..... | 12.655 | 2.919 | 8.319 | 23.893 |
| - Obciążenie / (uznanie) wyniku finansowego | 353 | 1.913 | (391) | 1.875 |
| Stan na dzień 30 czerwca 2005 r..... | 13.008 | 4.832 | 7.928 | 25.768 |

| 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..... | (41.879) | (10.184) | (5.044) | (11.486) | (2.143) | (70.736) |
| - Obciążenie / (uznanie) wyniku finansowego | 11.448 | 1.396 | (7.857) | 1.025 | 652 | 6.664 |
| Stan na dzień 30 czerwca 2005 r..... | (30.431) | (8.788) | (12.901) | (10.461) | (1.491) | (64.072) |

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.

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 Grupa Netia wykazywała ujemne różnice przejściowe w łącznej wysokości 642.299 zł i niewykorzystane straty podatkowe możliwe do odliczenia od dochodu w przyszłości w wysokości 547.289 zł (łącznie wartość wynikającego z nich potencjalnego aktywa z tytułu podatku odroczonego wyniosła 226.022 zł).

Grupa Netia nie rozpoznała w okresie sprawozdawczym aktywa z tytułu podatku odroczonego o wartości 29.965 zł związanego ze stratami podatkowymi Emitenta w wysokości 157.713 zł oraz nie rozpoznała aktywa z tytułu podatku odroczonego o wartości 61.119 zł związanego ze stratami podatkowymi spółek zależnych w wysokości 321.677 zł, ze względu na niewystarczające podstawy dla oszacowania przyszłych dochodów podatkowych, które mogłyby wpłynąć na realizację tego aktywa. Grupa Netia utraci możliwość odliczania strat podatkowych, na których nie rozpoznano aktywa, w następnych latach w następujących kwotach: w 2005 r. 158.056 zł, w 2006 r. 178.799 zł, w 2007 r. 75.477 zł, w 2008 r. 38.516 zł, w 2009 r. 22.928 zł i w 2010 r. 5.614 zł.

Ze względu na brak na tym etapie wiarygodnych prognoz co do wysokości dochodu do opodatkowania, jaki mógłby wystąpić po roku 2008, Grupa Netia nie rozpoznała aktywa z tytułu podatku odroczonego o wartości 96.634 zł, wynikającego z ujemnych różnic przejściowych w wysokości 508.600 zł.

Polski system podatkowy nie zezwala na kompensatę strat podatkowych odrębnych podmiotów kontrolowanych przez jednostkę dominującą, w tym przypadku Emitenta. Każda ze spółek z Grupy Netia może wobec tego jedynie wykorzystać własne straty do zmniejszenia zysków podatkowych w przyszłości. Straty podatkowe nie podlegają indeksacji w związku z inflacją. Wykorzystanie strat podatkowych w jednym roku podlega ograniczeniu do 50% ich wartości z danego roku podatkowego, a maksymalny okres wykorzystania wynosi pięć lat.

17. 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.

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

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 akcji.

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 12), 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 półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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..... | 20.933.495 | 20.934 |
| Emisja akcji serii K | 163.088 | 163 |
| Emisja akcji serii I..... | 5.875.610 | 5.876 |
| Stan na dzień 30 czerwca 2005 r. | 393.928.518 | 393.929 |

Kapitał dostępny do podziału pomiędzy akcjonariuszy

Do dnia 31 grudnia 2004 r. Emitent i spółki zależne sporządzały 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). 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. Na dzień 30 czerwca 2005 r. do podziału mogło zostać przeznaczone 261.277 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 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 r. 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.

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

Pozostały kapitał rezerwowy

W roku 2004 Spółka przeniosła w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wartość nadwyżki z redukcji zadłużenia z kapitału rezerwowego na wynik lat ubiegłych. Przeniesienie to nastąpiło na podstawie uchwały nr 2 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Netii S.A. z dnia 12 czerwca 2003 r.

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 |
| Przyznane | 2,81 | 2.228.877 | 4,01 | 2.154.497 |
| Wygasłe | 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 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 były wymagalne w czasie trwania zatrudnienia. W przypadku ustania zatrudnienia w ciągu roku kalendarzowego, wówczas wykonalna stanie się pod koniec tego roku kalendarzowego odpowiednia część opcji. Z chwilą 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. Cena nabycia akcji serii K (równa ich cenie nominalnej w wysokości 1 zł) jest świadczaniem w gotówce, przyznanych przez Spółkę posiadaczom opcji. W związku z realizacją 302.016 opcji w okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2005 r., Spółka wyemitowała 163.088 akcje serii K, w cenie nominalnej 1 zł za akcję. Cena akcji w dniu realizacji opcji wynosiła 4,48 zł za akcję.

Z dniem 1 stycznia 2005 r. Emitent rozpoczął stosowanie MSSF 2. Zgodnie z nowym standardem, Spółka rozpoznaje koszty nagród wypłacanych pracownikom w formie akcji (w tym opcji na akcje) przez okres nabywania uprawnień. Model wyceny opcji 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 ceny akcji (15,40%) oraz roczna stopa oprocentowania wolna od ryzyka z dnia przyznania opcji (w wysokości od 5,36% do 7,36%). Szacowana zmienność ceny 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 1.162 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.

18. Kapitały mniejszości

| | 31 grudnia 2004 r. (PLN) | 30 czerwca 2005 r. (PLN) |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Stan na początek okresu | 4.328 | 5.186 |
| Udział w wyniku netto spółki zależnej | 858 | 414 |
| Stan na koniec okresu | 5.186 | 5.600 |

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

19. Jednostki podporządkowane

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe następujących spółek zależnych bezpośrednio lub pośrednio od Emitenta:

| Spółka | Udział w kapitale | |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 31 grudnia 2004 r. | 30 czerwca 2005 r. |
| Spółki zależne bezpośrednio: | | |
| UNI-Net Sp. z o.o. | 58 | 58 |
| Netia Świat S.A. | 100 | 100 |
| Polbox Sp. z o.o.* | 100 | 100 |
| Netia Globe S.A. | 100 | 100 |
| Netia Ventures Sp. z o.o. | 100 | 100 |
| RST El-Net S.A. | 100 | 100 |
| Spółki zależne niebezpośrednio: | | |
| Netia Mobile Sp. z o.o. | 100 | 100 |
| Świat Internet S.A. | 100 | 100 |

* Polbox został nabyty od Świata Internet w dniu 31 maja 2004 r.

Wszystkie wyżej wymienione spółki zostały utworzone na terytorium Polski.

20. Przychody ze sprzedaży usług telekomunikacyjnych

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN) | Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r. (PLN) | Okres trzech miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r. (PLN) | Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. (PLN) | Okres trzech miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. (PLN) |
|--|---|--|---|--|---|
| Bezpośrednie usługi głosowe | 546.349 | 275.860 | 138.394 | 254.331 | 124.886 |
| Abonamenty | 144.248 | 71.619 | 36.980 | 71.110 | 35.374 |
| Opłaty za połączenia | 402.101 | 204.241 | 101.414 | 183.221 | 89.512 |
| <i>połączenia lokalne</i> | <i>134.842</i> | <i>69.643</i> | <i>33.816</i> | <i>59.303</i> | <i>28.615</i> |
| <i>połączenia międzystrefowe</i> | <i>82.223</i> | <i>41.397</i> | <i>20.423</i> | <i>35.431</i> | <i>17.346</i> |
| <i>połączenia międzynarodowe</i> | <i>35.685</i> | <i>18.267</i> | <i>9.043</i> | <i>19.595</i> | <i>8.760</i> |
| <i>połączenia do sieci komórkowych</i> | <i>121.506</i> | <i>59.604</i> | <i>29.969</i> | <i>58.112</i> | <i>29.731</i> |
| <i>pozostałe</i> | <i>27.845</i> | <i>15.330</i> | <i>8.163</i> | <i>10.780</i> | <i>5.060</i> |
| Usługi pośrednie głosowe | 103.445 | 50.647 | 27.852 | 43.200 | 20.917 |
| Transmisja danych | 90.288 | 42.224 | 21.683 | 59.615 | 30.998 |
| Rozliczenia międzyoperatorskie* | 42.343 | 14.997 | 9.545 | 32.093 | 20.741 |
| Usługi hurtowe | 41.921 | 19.292 | 8.498 | 32.447 | 17.148 |
| Usługi sieci inteligentnej* | 20.014 | 10.130 | 4.859 | 9.984 | 4.832 |
| Pozostałe usługi telekomunikacyjne | 8.466 | 4.534 | 2.353 | 3.455 | 1.671 |
| | 852.826 | 417.684 | 213.184 | 435.125 | 221.193 |

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

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

21. Wynagrodzenia

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN) | Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r. (PLN) | Okres trzech miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r. (PLN) | Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. (PLN) | Okres trzech miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. (PLN) |
|---|---|--|---|--|---|
| Wynagrodzenia..... | 109.925 | 56.396 | 25.373 | 53.183 | 25.809 |
| Koszt ubezpieczeń społecznych..... | 13.444 | 7.243 | 3.177 | 5.468 | 2.111 |
| Świadczenia emerytalne („Program państwowy”)..... | 6.817 | 4.320 | 2.116 | 4.668 | 2.309 |
| Bezgotówkowe świadczenia pracownicze..... | 639 | 276 | 164 | 963 | 412 |
| Pozostałe świadczenia pracownicze | 4.027 | 2.171 | 1.074 | 1.566 | 867 |
| | 134.852 | 70.406 | 31.904 | 65.848 | 31.508 |

Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa Grupa Netia opłaca składki na obowiązkowy program emerytalny. W okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2005 r. oraz w roku 2004 Grupa Netia opłacała składki w wysokości 9,76% wynagrodzenia brutto i nie była zobowiązana do opłacania żadnych innych składek przewyższających ustawową stawkę.

22. Pozostałe koszty operacyjne

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN) | Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r. (PLN) | Okres trzech miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r. (PLN) | Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. (PLN) | Okres trzech miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. (PLN) |
|--|---|--|---|--|---|
| Koszty elektronicznej wymiany danych | 16.411 | 7.569 | 3.888 | 7.185 | 3.670 |
| Usługi obce..... | 17.014 | 5.896 | 3.250 | 7.535 | 4.081 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności..... | 10.251 | 6.467 | 2.951 | 6.465 | 3.881 |
| Remonty i konserwacje | 9.138 | 6.238 | 2.929 | 4.867 | 2.530 |
| Materiały i energia..... | 9.092 | 3.919 | 2.025 | 4.041 | 2.141 |
| Usługi pocztowe | 7.069 | 3.434 | 1.773 | 3.426 | 1.751 |
| Podróże służbowe..... | 4.822 | 2.144 | 1.216 | 2.276 | 1.198 |
| Pozostałe koszty | 13.652 | 5.820 | 3.834 | 4.456 | 1.861 |
| | 87.449 | 41.487 | 21.866 | 40.251 | 21.113 |

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

23. Przychody finansowe, netto

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN) | Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r. (PLN) | Okres trzech miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r. (PLN) | Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. (PLN) | Okres trzech miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. (PLN) |
|---|---|--|---|--|---|
| Przychody z tytułu odsetek..... | 9.516 | 3.649 | 2.152 | 6.818 | 3.083 |
| Odroczenie płatności opłat koncesyjnych..... | 13.363 | - | - | - | - |
| Strata na sprzedaży udziałów w spółkach zależnych..... | 340 | 396 | 248 | - | - |
| Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 3.278 | 1.184 | 486 | 1.359 | 669 |
| Dodatnie różnice kursowe, netto | 4.805 | 3.299 | 1.783 | 1.378 | 1.113 |
| Koszty z tytułu odsetek..... | (4.448) | (1.007) | (374) | (3.391) | (1.749) |
| Odpis dyskonta zobowiązań poukładowych | (6.165) | (306) | (155) | - | - |
| Pozostałe..... | 7.185 | 5.475 | (172) | 672 | 655 |
| | 27.874 | 12.690 | 3.968 | 6.836 | 3.771 |

24. Zysk netto na akcję

Podstawowy zysk netto na akcję

Zysk netto na akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto przypadającego na akcjonariuszy Grupy Netia 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.

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. | Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r. | Okres trzech miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r. | Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. | Okres trzech miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. |
|--|--|---|--|---|--|
| Zysk netto przypadający na akcjonariuszy Grupy Netia..... | 158.514 | 68.455 | 31.779 | 48.028 | 24.915 |
| Średnia ważona liczba akcji (nie w tysiącach) | 358.096.167 | 353.978.841 | 359.211.414 | 380.418.106 | 388.655.545 |
| Podstawowy zysk netto na akcję (nie w tysiącach)..... | 0,44 | 0,19 | 0,08 | 0,13 | 0,06 |

Rozwodniony zysk netto na akcję

Do wyliczenia rozwodnionego zysku na akcję, przypadającego na akcjonariuszy Grupy Netia, 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.

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

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. | Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r. | Okres trzech miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r. | Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. | Okres trzech miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. |
|--|--|---|--|---|--|
| Zysk netto przypadający na akcjonariuszy Grupy Netia | 158.514 | 68.455 | 31.779 | 48.028 | 24.915 |
| Średnia ważona liczba akcji (nie w tysiącach)..... | 358.096.167 | 353.978.841 | 359.211.414 | 380.418.106 | 388.655.545 |
| Korekty: | | | | | |
| - Opcje na akcje | 3.252.657 | 3.336.599 | 2.964.749 | 2.589.713 | 2.370.754 |
| - Warranty | 20.127.978 | 21.725.859 | 19.085.453 | 11.974.671 | 8.409.227 |
| Średnia ważona liczba akcji zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na akcję (nie w tysiącach) | 381.476.802 | 379.041.299 | 381.261.616 | 394.982.490 | 399.435.526 |
| Rozwodniony zysk na akcję (nie w tysiącach)..... | 0,42 | 0,18 | 0,08 | 0,12 | 0,06 |

25. Dywidenda na akcje

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.

26. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej

Zmiany stanu kapitału obrotowego:

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN) | Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r. (PLN) | Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. (PLN) |
|--|---|---|---|
| Należności handlowe | (10.867) | (11.688) | 3.264 |
| Należności podatkowe | 1.220 | 2.712 | 1.719 |
| Pozostałe należności | (63) | (1.254) | (3.627) |
| Zapasy | (360) | (530) | 177 |
| Rozliczenia międzyokresowe czynne | 217 | (19.430) | (19.643) |
| Zobowiązania handlowe | 25.256 | 20.250 | (20.103) |
| Pozostałe zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | (42.349) | (18.075) | 21.079 |
| Przychody przyszłych okresów | (267) | (462) | 847 |
| | <u>(27.213)</u> | <u>(28.477)</u> | <u>(16.287)</u> |

Dodatkowe informacje do działalności operacyjnej:

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN) | Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r. (PLN) | Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. (PLN) |
|-----------------------------------|---|---|---|
| Podatek dochodowy zapłacony | 529 | 257 | 274 |
| Odsetki otrzymane | (8,186) | (3,056) | (6,764) |

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

Bezgotówkowe transakcje inwestycyjne:

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

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. <hr style="width: 100%; border: none; border-top: 1px solid black; margin: 0;"/> (PLN) | Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2004 r. <hr style="width: 100%; border: none; border-top: 1px solid black; margin: 0;"/> (PLN) | Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 r. <hr style="width: 100%; border: none; border-top: 1px solid black; margin: 0;"/> (PLN) |
|--------------------------------|---|---|---|
| Zobowiązania inwestycyjne..... | 70.975 | 34.871 | 29.321 |

27. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Zmiany w składzie Zarządu

Z dniem 1 marca 2005 r. Rada Nadzorca 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.

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

| Opcje | 31 grudnia 2004 r. <hr style="width: 100%; border: none; border-top: 1px solid black; margin: 0;"/> | 30 czerwca 2005 r. <hr style="width: 100%; border: none; border-top: 1px solid black; margin: 0;"/> |
|--|---|---|
| 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 3.698 zł i 3.292 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.

28. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania inwestycyjne wynikające z podpisanych na dzień bilansowy umów, a nie odzwierciedlone w półrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Netia, wyniosły na dzień 30 czerwca 2005 r. 38.990 zł, a na 31 grudnia 2004 r. 24.743 zł. Na dzień 30 czerwca 2005 r. zobowiązania inwestycyjne dotyczące przyszłych zakupów wartości niematerialnych wyniosły 1.836 zł.

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

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, wniósł 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 powództwa 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.

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.

GRUPA KAPITAŁOWA 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, 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.

29. 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 rezerwację 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 rezerwację 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.

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.