

NETIA S.A.
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
na dzień i za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2005 r.

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

	Nota	31 grudnia 2004 r. (PLN)	30 września 2005 r. (PLN)
AKTYWA			
Aktywa obrotowe			
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		263.727	190.908
Należności handlowe i pozostałe należności	4	166.593	190.009
Zapasy		514	418
Rozliczenia międzyokresowe czynne		9.673	20.680
Aktywa obrotowe razem		440.507	402.015
Aktywa trwałe			
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		9	9
Inwestycje w jednostkach zależnych	5	82.458	190.158
Rzeczowe aktywa trwałe	6, 7	1.533.789	1.467.417
Wartości niematerialne			
Koncesje telekomunikacyjne, netto		222.783	206.020
Oprogramowanie komputerowe, netto		84.025	69.060
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	40.862	28.593
Pozostałe aktywa trwałe		1.149	-
Aktywa trwałe razem		1.965.075	1.961.257
Aktywa razem		2.405.582	2.363.272
PASYWA			
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu opłat koncesyjnych		4.049	-
Zobowiązania poukładowe	8	11.872	4.000
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	9	124.670	108.062
Rezerwy na zobowiązania		4.047	886
Przychody przyszłych okresów		7.435	7.703
Zobowiązania krótkoterminowe razem		152.073	120.651
Zobowiązania długoterminowe		500	499
Zobowiązania razem		152.573	121.150
KAPITAŁ WŁASNY			
Kapitał zakładowy (wartość nominalna jednej akcji wynosi 1 zł)		366.956	397.833
Akcje własne do zbycia / umorzenia		(2.812)	(122.806)
Kapitał zapasowy		1.808.922	1.927.403
Pozostały kapitał rezerwowy		1.162	2.023
Niepodzielony wynik finansowy		78.781	37.669
Kapitał własny razem	11	2.253.009	2.242.122
Pasywa razem		2.405.582	2.363.272

Informacja dodatkowa jest integralną częścią niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

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

Nota	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2004 r. (PLN)	Okres trzech miesięcy zakończony 30 września 2004 r. (PLN)	Okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2005 r. (PLN)	Okres trzech miesięcy zakończony 30 września 2005 r. (PLN)	
Przychody ze sprzedaży usług telekomunikacyjnych	2, 12	740.857	552.482	186.868	568.171	192.955
Pozostałe przychody operacyjne.....		13.992	8.043	2.528	24.228	14.547
Koszty						
Opłaty z tytułu rozliczeń międzyoperatorskich.....		(147.754)	(109.147)	(41.010)	(132.790)	(49.697)
Wynagrodzenia.....		(100.523)	(76.506)	(26.318)	(75.624)	(24.495)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.		(17.989)	(13.352)	(2.984)	(12.588)	(3.455)
Usługi profesjonalne.....		(12.251)	(9.231)	(2.998)	(7.523)	(2.479)
Ubezpieczenia.....		(5.754)	(4.414)	(1.358)	(3.971)	(1.343)
Podatki i opłaty.....		(37.546)	(28.264)	(9.503)	(29.545)	(10.069)
Koszty reprezentacji i reklamy.....		(23.725)	(15.522)	(3.609)	(16.136)	(4.925)
Koszty wynajmu i utrzymania sieci.....		(43.761)	(30.681)	(11.344)	(36.228)	(13.860)
Amortyzacja środków trwałych.....		(154.667)	(111.828)	(37.533)	(123.979)	(42.812)
Amortyzacja ujemnej wartości firmy.....		3.255	3.255	-	-	-
Amortyzacja wartości niematerialnych.....		(49.137)	(37.213)	(12.190)	(35.837)	(12.076)
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości aktywów trwałych.....	7	(20.495)	-	-	-	-
Pozostałe koszty operacyjne.....	2, 13	(76.829)	(53.363)	(19.529)	(51.711)	(17.080)
Zysk operacyjny		67.673	74.259	21.020	66.467	25.211
Przychody finansowe, netto.....	14	9.982	10.179	5.223	25.346	8.512
Zysk przed opodatkowaniem		77.655	84.438	26.243	91.813	33.723
Podatek dochodowy, netto.....	10	40.862	-	-	(12.269)	(5.150)
Zysk netto		118.517	84.438	26.243	79.544	28.573
Podstawowy zysk na jedną akcję zwykłą (wyrażony w zł na jedną akcję).....	15	0,33	0,24	0,07	0,21	0,07
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (wyrażony w zł na jedną akcję).....	15	0,31	0,22	0,07	0,20	0,07

Informacja dodatkowa jest integralną częścią niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

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

Nota	Kapitał zapasowy						Kapitał własny razem (PLN)
	Kapitał zakładowy (PLN)	Akcje własne do zbycia / umorzenia (PLN)	Nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji (PLN)	Pozostały kapitał zapasowy (PLN)	Pozostały kapitał rezerwowy (PLN)	Niepodzielony wynik finansowy (PLN)	
Saldo na 1 stycznia 2004 r.	344.487	(2.812)	1.572.903	161.047	523	2.782	2.078.930
Emisja akcji serii J	16.798	-	25.703	-	-	-	42.501
Emisja akcji serii K	771	-	-	-	-	-	771
Koszty emisji *	-	-	(594)	-	-	-	(594)
Program opcji na akcje dla pracowników: - wartość świadczeń pracowników.....	-	-	-	-	468	-	468
Podział zysku za 2003 r. - na kapitał zapasowy	-	-	-	42.518	-	(42.518)	-
Zysk netto	-	-	-	-	-	84.438	84.438
Saldo na 30 września 2004 r.	362.056	(2.812)	1.598.012	203.565	991	44.702	2.206.514

Nota	Kapitał zapasowy						Kapitał własny razem (PLN)
	Kapitał zakładowy (PLN)	Akcje własne do zbycia / umorzenia (PLN)	Nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji (PLN)	Pozostały kapitał zapasowy (PLN)	Pozostały kapitał rezerwowy (PLN)	Niepodzielony wynik finansowy (PLN)	
Saldo na 1 styczeń 2005 r.	366.956	(2.812)	1.605.357	203.565	1.162	78.781	2.253.009
Emisja akcji serii J 11	24.838	-	38.003	-	-	-	62.841
Emisja akcji serii K 11	163	-	-	-	-	-	163
Koszty emisji *	-	-	(373)	-	-	-	(373)
Emisja akcji serii I 11	5.876	-	485	-	-	-	6.361
Koszty emisji akcji serii I.....	-	-	(1.334)	-	-	-	(1.334)
Program opcji na akcje dla pracowników: - wartość świadczeń pracowników..... 11	-	-	-	-	861	-	861
Podział zysku za 2004 r. - na dywidendę..... 11	-	-	-	-	-	(38.710)	(38.710)
- na pozostały kapitał zapasowy..... 11	-	-	-	81.946	-	(81.946)	-
Wykup akcji własnych i warrantów subskrypcyjnych 11	-	(119.994)	-	(6)	-	-	(120.000)
Koszt wykupu akcji własnych i warrantów subskrypcyjnych.....	-	-	(240)	-	-	-	(240)
Zysk netto	-	-	-	-	-	79.544	79.544
Saldo na 30 września 2005 r.	397,833	(122,806)	1,641,898	285,505	2,023	37,669	2,242,122

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

Informacja dodatkowa jest integralną częścią niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

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

Nota	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2004 r. (PLN)	Okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2005 r. (PLN)
Przeplwy pieniężne z działalności operacyjnej:			
Zysk netto	118.517	84.438	79.544
Korekty razem:			
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	203.804	149.041	159.816
Amortyzacja ujemnej wartości firmy	(3.255)	(3.255)	-
Odpis dyskonta zobowiązań poukładowych	6.165	465	-
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości aktywów trwałych	7 20.495	-	-
Odroczony podatek dochodowy	10 (40.862)	-	12.269
Odsetki naliczone od opłat koncesyjnych	409	319	-
Przychody odsetkowe od pożyczek	(12.920)	(13.916)	(12.865)
Świadczenia bezgotówkowe	639	468	1.024
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	4.140	9.146	452
Zysk na sprzedaży środków trwałych	-	-	(27)
Strata na sprzedaży udziałów w jednostkach zależnych	306	306	-
Zmiany pozostałych aktywów trwałych	457	(1.461)	1.149
Różnice kursowe	4.974	2.147	(977)
Zmiana kapitału obrotowego	8.138	5.871	(5.376)
Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej	311.007	233.569	235.009
Przeplwy pieniężne z działalności inwestycyjnej:			
Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych	(179.859)	(136.500)	(92.414)
Sprzedaż środków trwałych oraz wartości niematerialnych	-	-	153
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych	(75.933)	(75.963)	(107.700)
Opłaty koncesyjne	(4.790)	(4.790)	(4.050)
Spłata pożyczek przez jednostki powiązane	-	-	23.277
Spłata odsetek przez jednostki powiązane	-	-	2.473
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	(44.363)	(43.413)	(4.222)
Pożyczki udzielone pozostałym jednostkom	(140)	(140)	(24.899)
Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(305.085)	(260.806)	(207.382)
Przeplwy pieniężne z działalności finansowej:			
Wpływy brutto z emisji akcji	55.667	43.272	62.761
Koszty emisji akcji	(744)	(594)	(1.707)
Wypłata dywidendy	-	-	(38.710)
Wykup akcji własnych i warrantów subskrypcyjnych ...	-	-	(122.138)
Spłata zobowiązań poukładowych	-	-	(1.511)
Wykup obligacji związanych z warrantami	(8)	(8)	(1)
Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej ...	54.915	42.670	(101.306)
Zyski / (Straty) kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych w walutach obcych	(4.632)	(2.165)	860
Zwiększenie / (Zmniejszenie) stanu środków pieniężnych	56.205	13.268	(72.819)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu ...	207.522	207.522	263.727
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	263.727	220.790	190.908

Informacja dodatkowa jest integralną częścią niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

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

1. Emitent i Grupa Netia

Netia S.A. (zwana dalej "Emitentem", "Netią" lub "Spółką") została utworzona w 1990 roku jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. W roku 1992 dokonano zmiany formy prawnej i Emitent został przekształcony w spółkę akcyjną. W 2003 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki zaaprobowало zmianę firmy, pod jaką działał Emitent z "Netia Holdings S.A." na "Netia S.A." Siedziba Spółki znajduje się w Polsce, w Warszawie przy ulicy Poleczki 13. Emitent wraz ze swoimi spółkami zależnymi („Grupa Netia”) jest największym niezależnym operatorem świadczącym przewodowe usługi telefoniczne w Polsce. Za pośrednictwem UNI-Net Sp. z o.o. („UNI-Net”), spółki zależnej (58,2% własności), Grupa Netia oferuje na terenie całego kraju również usługi trunkingowe oraz sprzedaje urządzenia do łączności radiowej.

Średnie zatrudnienie w Spółce w okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 2005 r., w okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 2004 r. oraz w roku 2004, wynosiło odpowiednio 1.086, 1.123 i 1.118 osób.

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2005 r., zawiera jednostkowe dane finansowe Emitenta. Spółka jest jednostką dominującą Grupy Netia i sporządza odrębnie skonsolidowane sprawozdania finansowe.

W dniu 9 maja 2005 r. spółka stowarzyszona, P4 Sp. z o.o. („P4”) (do dnia 23 sierpnia 2005 r. spółka pośrednio zależna, do dnia 13 października 2005 r. działająca pod nazwą Netia Mobile Sp. z o.o.) została ogłoszona zwycięzcą przetargu na częstotliwości UMTS, przeprowadzonego przez Urząd Regulacji Telekomunikacji i Poczty („URTiP”). Projekt UMTS stwarza nowe możliwości strategiczne związane z poszerzoną ofertą produktową, w tym możliwością świadczenia usług konwergentnych, oraz ze znacznie zwiększoną bazą potencjalnych klientów. Ponadto w dniu 9 maja 2005 r. P4 złożyła ponownie wniosek o rezerwację częstotliwości w paśmie GSM 1800 MHz (wcześniejszy przetarg na rezerwację tej częstotliwości, w którym P4 także uczestniczyła, pozostał nierozstrzygnięty). Przetarg powinien być rozstrzygnięty przez URTiP do dnia 9 stycznia 2006 r.

W dniu 1 sierpnia 2005 r. spółki zależne od Emitenta, Netia Globe S.A. („Netia Globe”) 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. Spółka planuje wykorzystanie tych częstotliwości w celu oferowania usług telekomunikacyjnych opartych na technologii WiMax. Sieci dostępne oparte o WiMax pozwolą jednocześnie na świadczenie usług transmisji danych i głosu przy zachowaniu wysokich standardów jakości. Sieci WiMax będą wykorzystywać infrastrukturę Netii w zakresie sieci szkieletowych i współpracować z istniejącymi sieciami dostępowymi.

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

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 śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

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

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

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

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

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

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

Spółka nie sporządzała do 31 grudnia 2004 r. i nie publikowała pełnego jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF. Skonsolidowane roczne sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2004 r. sporządzone zgodnie z MSSF jest dostępne na stronach internetowych pod adresem <http://inwestor.netia.pl>. Spółka sporządziła i opublikowała śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF na dzień i za okres zakończony 31 marca 2005 r. Sprawozdanie to zawiera pełny opis zasad rachunkowości przyjętych przez Spółkę. Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone, w związku z wymaganiami sprawozdawczymi WGPW. Powinno być ono rozpatrywane łącznie z półrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za okres zakończony 30 czerwca 2005 r., zawierającym pełny opis zasad rachunkowości przyjętych przez Spółkę, które zostało opublikowane w dniu 10 sierpnia 2005 r.

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

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

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

Przyjęte zasady rachunkowości

Szacunki księgowo

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

Zmiany w prezentacji

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

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.

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

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

Inwestycje

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

(a) Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

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

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

(c) Pożyczki

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

(d) Inwestycje w jednostkach zależnych

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

Transakcje zakupu i sprzedaży inwestycji ujmuje się na dzień przeprowadzenia transakcji – dzień w którym Spółka zobowiązuje się zakupić lub sprzedać dany składnik aktywów. Inwestycje ujmuje się początkowo według wartości godziwej powiększonej o koszty transakcyjne. Dotyczy to wszystkich aktywów finansowych niewycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy. Inwestycje wyłącza się z ksiąg rachunkowych, gdy prawa do uzyskiwania przepływów pieniężnych z ich tytułu wygasły lub zostały przeniesione i Spółka dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich przytęków 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. Inwestycje w jednostkach zależnych wycenia się w cenie nabycia skorygowanej o odpisy z tytułu utraty wartości. Zrealizowane i niezrealizowane zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej aktywów finansowych wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy, wykazuje się w rachunku zysków i strat w okresie w którym powstały. Niezrealizowane zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej niepieniężnych papierów wartościowych zaliczonych do „dostępnych do sprzedaży” ujmuje się w kapitale własnym. W razie sprzedaży papierów wartościowych zaliczonych do „dostępnych do sprzedaży” lub utraty przez nie wartości, łączne dotychczasowe korekty do poziomu aktualnej wartości godziwej wykazuje się w rachunku zysków i strat jako zyski i straty na inwestycyjnych papierach wartościowych. Odpisy z tytułu utraty wartości inwestycji w jednostkach zależnych wykazuje się w rachunku zysków i strat jako aktualizację wartości aktywów finansowych.

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

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

Należności handlowe

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

Zapasy

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

Utrata wartości aktywów

Aktywa podlegające amortyzacji analizuje się pod kątem utraty wartości, ilekroć jakieś zdarzenia lub zmiany okoliczności wskazują na możliwość niezrealizowania ich wartości bilansowej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną, tzn. wyższą z dwóch kwot: ceny sprzedaży netto i wartości użytkowej. Dla potrzeb analizy pod kątem utraty wartości, aktywa grupuje się na najniższym poziomie, w odniesieniu do którego występują dające się zidentyfikować odrębne przepływy pieniężne.

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

Środki trwałe i środki trwałe w budowie

Środki trwałe ujmowane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzenie) oraz powiększonych o efekt inflacji dotyczący okresu przed 31 grudnia 1996 r. Środki trwałe w budowie obejmują inwestycje w rozbudowę sieci telekomunikacyjnej i teletransmisyjnej oraz inne środki trwałe. Zgodnie z polityką Spółki, wartość tych inwestycji obejmuje także odpowiednie koszty finansowania zewnętrznego (w tym koszty odsetek), koszty administracji i inne nakłady bezpośrednio związane z zakupem lub wytworzeniem środków trwałych przed ich oddaniem do użytkowania. Wszystkie koszty związane ze środkami trwałymi w budowie są odpowiednio przenoszone na środki trwałe i amortyzacja rozpoczyna się z chwilą, gdy są dostępne do użytkowania.

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

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

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

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

Grunty i środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji.

Leasing

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

Koncesje telekomunikacyjne

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

Oprogramowanie komputerowe

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

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

Rezerwy

Rezerwy na zobowiązania tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku, spowoduje konieczność wypływu środków pieniężnych, oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Rezerwy na przyszłe zobowiązania tworzone są z następujących tytułów: restrukturyzacja zatrudnienia i odpawy wynikające z redukcji zatrudnienia oraz potencjalne koszty związane z postępowaniami sądowymi. Koszty związane z bieżącą działalnością nie są objęte rezerwami na zobowiązania. Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

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

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

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

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

Świadczenia emerytalne

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

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

Netia nie posiada innych programów emerytalnych.

Świadczenia w formie akcji własnych

Opcje na akcje Spółki przyznawane są pracownikom i osobom zarządzającym Spółką. Wartość godziwa świadczonej przez pracowników pracy, w zamian za przyznanie opcji, powiększa koszty z tytułu świadczeń pracowniczych (w korespondencji z pozostałym kapitałem rezerwowym). Łączną kwotę, jaką należy rozliczyć w koszty przez okres nabywania uprawnień przez pracowników do realizacji opcji, ustala się w 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.

Kapitał zakładowy

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

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

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży obejmują wartość godziwą przychodów ze sprzedaży towarów i usług, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, rabaty i upusty.

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

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

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

Koszty z tytułu rozliczeń międzyoperatorskich

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

Różnice kursowe

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

Przychody z tytułu odsetek

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

Odroczony podatek dochodowy

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

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

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

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

Wypłata dywidend

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

Nowe standardy i interpretacje KIMSF

Niektóre nowe standardy rachunkowości i interpretacje Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF) już opublikowane będą obowiązywać dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się po dniu 1 stycznia 2006 r. Dla Netii mogą mieć zastosowanie następujące nowe standardy i interpretacje KIMSF:

- a) Interpretacja KIMSF 4 „Ustalenie, czy umowa zawiera w sobie elementy leasingu”. Interpretacja KIMSF 4 dotyczy rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się po dniu 1 stycznia 2006 r. Spółka nie podjęła decyzji o wcześniejszym zastosowaniu interpretacji KIMSF 4 i obecnie weryfikuje jej potencjalny wpływ na skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy Netia.

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

- b) Zmiany w MSR 39, „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena. Opcja wartości godziwej.”
Zmiany umożliwiają zastosowanie opcji wartości godziwej w odniesieniu do umów zawierających instrumenty pochodne tam, gdzie pozwala ona znacznie ograniczyć niespójności w zakresie wyceny lub ujmowania aktywów i pasywów. Podmiotom przygotowującym do tej pory sprawozdania finansowe zgodnie z MSSF zmiany umożliwiają wyznaczenie dowolnej wcześniej wykazywanej pozycji aktywów lub pasywów do wyceny według wartości godziwej nie później niż do 1 września 2005 r. Grupa Netia nie zdecydowała się na zastosowanie opcji wartości godziwej w odniesieniu do aktywów i pasywów finansowych.
- c) Zmiany w MSR 39, „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena; rachunkowość zabezpieczeń przepływów pieniężnych w stosunku do prognozowanych transakcji wewnątrzgrupowych”.
Zmianę należy stosować za okresy roczne zaczynające się dnia 1 stycznia 2006 r. lub po tej dacie. Umożliwia ona zakwalifikowanie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ryzyka walutowego dotyczącego prognozowanych transakcji wewnątrzgrupowych jako pozycji zabezpieczonej. Jest to zgodne z przepisem MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”. Interpretacja ta nie powinna zmienić ujęcia księgowego żadnej z bieżących umów zawartych przez Grupę Netia.
- d) Interpretacja KIMSF 6, „Zobowiązania powstałe w wyniku udziału w szczególnym rynku – złomowany sprzęt elektryczny i elektroniczny”.
Interpretacja KIMSF 6 zawiera wskazówki dotyczące ujmowania zobowiązań z tytułu zagospodarowania odpadów wyjaśnia, kiedy określone producenci artykułów elektrycznych będą musieli wykazywać zobowiązania z tytułu kosztów zagospodarowania odpadów związanych z wycofaniem zużytych urządzeń elektrycznych i elektronicznych dostarczanych do prywatnych gospodarstw domowych. Obecnie Spółka weryfikuje jej potencjalny wpływ na skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy Netia.
- e) MSSF 7 „Instrumenty finansowe: Wymogi w zakresie ujawniania informacji”.
Standard MSSF 7 został opublikowany 18 sierpnia 2005 r. wraz z uzupełniającą zmianą do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Informacje do ujawnienia na temat pozycji kapitałowych. MSSF 7 jest obowiązujący dla rocznych okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2007 r. lub później. Wprowadza on nowe wymogi dotyczące poprawy jakości informacji na temat instrumentów finansowych, jakiej są podawane w sprawozdaniu finansowym jednostki. Zastępuje on MSR 30 „Ujawnianie informacji w sprawozdaniach finansowych banków i podobnych instytucji finansowych” oraz niektóre wymogi MSR 32 „Instrumenty finansowe: ujawnianie i prezentacja”.
- f) Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”. Informacje do ujawnienia na temat pozycji kapitałowych.

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

3. Przekształcenie sprawozdań finansowych

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

Data przekształcenia jest 1 stycznia 2004 r. i Spółka przygotowała bilans otwarcia na ten dzień. Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień i za okresy trzech i dziewięciu miesięcy zakończone 30 września 2005 r. Spółka rozpoczęła stosowanie MSSF z dniem 1 stycznia 2005 r.

Grupa Netia sporządzała skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF za rok obrotowy 2004 i śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2005 r., obejmujące aktywa i zobowiązania Emitenta i wszystkich spółek zależnych. Korzystając z dostępnych wyłączeń zawartych w MSSF 1 dotyczących pełnego retrospektywnego zastosowania MSSF, Emitent zastosował zasadę, zgodnie z którą aktywa i zobowiązania Emitenta w sprawozdaniu jednostkowym sporządzonym zgodnie z MSSF, są wycenione tak samo jak aktywa i zobowiązania Emitenta podlegające konsolidacji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zgodnym z MSSF.

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

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

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

	Komentarz	30 września 2004 r. (PLN)
Kapitał własny uprzednio zaraportowany		2.202.902
Korekta inflacyjna i różnica wyniku za lata 1992-1996	1	21.889
Przychody i koszty finansowe	2	(16.611)
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	3	6.191
Wartość firmy	4	31.715
Wynik z tytułu rozwiązania kontraktu	5	6.222
Zezwolenia telekomunikacyjne	6	(2.326)
Umorzenie zobowiązań koncesyjnych	7	9.876
Odpis aktualizujący niefinansowe aktywa trwałe	8	(60.958)
Inne	9, 10	7.614
Kapitał własny według MSSF		2.206.514

	Komentarz	Okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2004 r. (PLN)
Zysk netto uprzednio zaraportowany		82.785
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	3	5.527
Zezwolenia telekomunikacyjne	6	(3.720)
Program opcji na akcje dla pracowników	9	(468)
Inne	10	314
Zysk netto według MSSF		84.438

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

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

<u>Komentarz</u>	<u>30 września 2004 r. przed korektami (PLN)</u>	<u>Przekształcenie (PLN)</u>	<u>30 września 2004 r. według MSSF (PLN)</u>
AKTYWA			
Aktywa obrotowe			
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	220.790	-	220.790
Należności handlowe i inne	160.717	-	160.717
Zapasy	2.100	-	2.100
Rozliczenia międzyokresowe czynne	18.496	1.416	19.912
Aktywa obrotowe razem.....	402.103	1.416	403.519
Aktywa trwałe			
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	9	-	9
Investycje w jednostkach zależnych	82.458	-	82.458
Rzeczowe aktywa trwałe	1.576.412	(37.151)	1.539.261
Wartości niematerialne			
Koncesje telekomunikacyjne, netto	184.321	43.744	228.065
Oprogramowanie komputerowe, netto	82.064	(1.804)	80.260
Inne aktywa długoterminowe	3.067	-	3.067
Aktywa trwałe razem.....	1.928.331	4.789	1.933.120
Aktywa razem	2.330.434	6.205	2.336.639
ZOBOWIĄZANIA			
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu opłat koncesyjnych	4.383	(219)	4.164
Zobowiązania handlowe, inne zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	105.258	2.812	108.070
Rezerwy na zobowiązania	3.593	-	3.593
Przychody przyszłych okresów	7.625	-	7.625
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	120.859	2.593	123.452
Zobowiązania poukładowe	6.173	-	6.173
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	500	-	500
Zobowiązania długoterminowe, razem	6.673	-	6.673
Zobowiązania razem.....	127.532	2.593	130.125
KAPITAŁ WŁASNY			
Kapitał zakładowy (wartość nominalna jednej akcji wynosi 1 zł)	362.056	-	362.056
Akcje własne do zbycia	-	(2.812)	(2.812)
Kapitał zapasowy	1.758.036	43.018	1.801.054
Kapitał z aktualizacji wyceny	25	(25)	-
Pozostały kapitał rezerwowy	-	1.514	1.514
Niepodzielony wynik finansowy	82.785	(38.083)	44.702
Kapitał własny razem	2.202.902	3.612	2.206.514
Pasywa razem.....	2.330.434	6.205	2.336.639

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

Komentarz	Okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2004 r. przed korektami (PLN)	Przekształcenie (PLN)	Okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2004 r. według MSSF (PLN)
Przychody ze sprzedaży usług telekomunikacyjnych	552.482	-	552.482
Pozostałe przychody operacyjne	8.043	-	8.043
Koszty			
Opłaty z tytułu rozliczeń międzyoperatorskich.....	(109.147)	-	(109.147)
Wynagrodzenia..... 9	(76.038)	(468)	(76.506)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.....	(13.352)	-	(13.352)
Usługi profesjonalne.....	(9.231)	-	(9.231)
Ubezpieczenia.....	(4.414)	-	(4.414)
Podatki i opłaty.....	(28.264)	-	(28.264)
Koszty reprezentacji i reklamy.....	(15.522)	-	(15.522)
Koszty wynajmu i utrzymania sieci.....	(30.681)	-	(30.681)
Amortyzacja środków trwałych..... 3	(116.920)	5.092	(111.828)
Amortyzacja ujemnej wartości firmy.....	3.255	-	3.255
Amortyzacja wartości niematerialnych..... 3	(34.178)	(3.035)	(37.213)
Pozostałe koszty operacyjne..... 10	(53.680)	317	(53.363)
Zysk z działalności operacyjnej	72.353	1.906	74.259
Przychody finansowe, netto..... 6, 10	10.432	(253)	10.179
Zysk brutto	82.785	1.653	84.438
Podatek dochodowy.....	-	-	-
Zysk netto	82.785	1.653	84.438
Zysk na jedną akcję zwykłą (nie w tysiącach).....	0,23	0,01	0,24
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (nie w tysiącach).....	0,22	-	0,22

Komentarze:

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

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

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

2) Przychody i koszty finansowe

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

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

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

3) Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

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

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

4) Różnica w odpisie wartości firmy jednostek podporządkowanych

Zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości obowiązującymi do 31 grudnia 2001 r., wartość firmy jednostek podporządkowanych była ustalona jako różnica pomiędzy ceną nabycia udziału a odpowiadającą posiadanym udziałom wartością części aktywów netto według ich wartości rynkowej. Zgodnie z MSSF wartość firmy powstaje jako różnica ceny nabycia i wartości udziału jednostki przejmującej w ustalonych na dzień transakcji wartościach godziwych możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów i zobowiązań. Sprawozdania finansowe spółek przygotowane zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości i zgodnie z MSSF wykazywały odmienne kwoty wyniku finansowego i aktywów netto, co spowodowało powstanie różnicy w wartości firmy jednostek podporządkowanych w obu standardach i w wielkości odpisu rocznego wartości firmy jednostek podporządkowanych.

5) Rozwiązanie kontraktu

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

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

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

6) Zezwolenia telekomunikacyjne

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

7) Umorzenie zobowiązań koncesyjnych

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

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

8) Odpis aktualizujący niefinansowe aktywa trwałe

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

9) Program opcji na akcje dla pracowników

Do dnia 1 stycznia 2005 r. Spółka nie wykazywała opcji przyznanych w ramach planu motywacyjnego zatwierdzonego przez Radę Nadzorczą w 2002 roku („Plan”), aż do dnia ich realizacji, kiedy to wartością nominalną akcji powiększoną o koszty realizacji opcji, obciążano rachunek zysków i strat. Z dniem 1 stycznia 2005 r. Emitent rozpoczął stosowanie MSSF 2 „Płatności w formie akcji własnych”. Zgodnie z nowym standardem, Spółka rozpoznaje koszty nagród wypłacanych pracownikom w formie akcji (w tym opcji na akcje) przez okres nabywania uprawnień. Wysokość kosztu jest uzależniona od wartości godziwej szacowanej na dzień przyznania. W wyniku zastosowania MSSF 2, Emitent dokonał wyceny opcji i z dniem 1 stycznia 2005 r. odniósł na wynik lat ubiegłych kwotę 1.162 zł, z czego 639 zł dotyczyło roku 2004. W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 2005 r., koszt związany z wyceną opcji wyniósł 800 zł.

10) Inne pozycje

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

11) Reklasyfikacje

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

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

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

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

4. Należności handlowe i pozostałe należności

	31 grudnia 2004 r.	30 września 2005 r.
	(PLN)	(PLN)
Należności handlowe	147.748	158.248
Odpis aktualizujący należności handlowe.....	(56.039)	(61.756)
Należności handlowe, netto	91.709	96.492
Należności od jednostek zależnych.....	13.457	13.520
Należności od jednostki stowarzyszonej.....	-	1.771
Należności z tytułu podatku od towarów i usług i inne należności publicznoprawne	7	29
Pozostałe należności	3.234	3.963
Odpis aktualizujący pozostałe należności	(826)	(662)
Pozostałe należności, netto	2.408	3.301
Pożyczki krótkoterminowe	12.950	13.068
Odsetki od pożyczek	27.960	40.808
Odpis aktualizujący pożyczki i odsetki od pożyczek.....	(40.910)	(53.876)
Pożyczki krótkoterminowe, netto	-	-
Pożyczki udzielone jednostce stowarzyszonej.....	-	1.002
Odsetki od pożyczek.....	-	31
Pożyczki udzielone jednostkom zależnym.....	52.282	57.125
Odsetki od pożyczek.....	11.130	21.474
Odpis aktualizujący pożyczki udzielone jednostkom zależnym i odsetki od pożyczek.....	(4.400)	(4.736)
Pożyczki udzielone jednostkom zależnym, netto.....	59.012	73.863
	166.593	190.009

5. Inwestycje w jednostkach zależnych

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

6. Rzeczowe aktywa trwałe i środki trwałe w budowie

Wartość brutto	31 grudnia 2004 r.	Zwiększenia	Przeniesienia*	Sprzedaż i inne zmiany	30 września 2005 r.
	(PLN)				(PLN)
Budynki	68.805	-	188	6	68.999
Grunty.....	17.421	-	110	-	17.531
Sieć telekomunikacyjna	1.660.299	-	20.766	(853)	1.680.212
Centrale telekomunikacyjne	1.288.373	-	49.290	(511)	1.337.152
Maszyny i urządzenia	65.564	-	1.036	(12)	66.588
Wyposażenie	107.132	-	3.284	(492)	109.924
Samochody	10.396	241	193	(791)	10.039
	3.217.990	241	74.867	(2.653)	3.290.445
Środki trwałe w budowie.....	65.438	63.488	(88.676)	5.169	45.419
	3.283.428	63.729	(13.809)	2.516	3.335.864

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

Umorzenie	31 grudnia 2004 r. (PLN)	Amortyzacja (PLN)	Sprzedaż i inne zmiany (PLN)	30 września 2005 r. (PLN)
Budynki	14.118	1.953	-	16.071
Sieć telekomunikacyjna	427.587	48.730	(218)	476.099
Centrale telekomunikacyjne	364.388	63.687	(1.238)	426.837
Maszyny i urządzenia	34.945	3.180	(36)	38.089
Wyposażenie	85.374	5.567	(454)	90.487
Samochody	7.646	862	(698)	7.810
	934.058	123.979	(2.644)	1.055.393

Odpisy aktualizujące wartość brutto	31 grudnia 2004 r. (PLN)	Przeniesienia* (PLN)	Sprzedaż i inne zmiany (PLN)	30 września 2005 r. (PLN)
Budynki	14.551	-	-	14.551
Grunty.....	4.821	-	-	4.821
Sieć telekomunikacyjna	489.628	460	(301)	489.787
Centrale telekomunikacyjne	283.510	169	135	283.814
Maszyny i urządzenia	9.418	12	(3)	9.427
Wyposażenie	8.414	-	(11)	8.403
Samochody	977	-	(62)	915
	811.319	641	(242)	811.718
Środki trwałe w budowie	4.262	(700)	(2.226)	1.336
	815.581	(59)	(2.468)	813.054

Wartość netto	31 grudnia 2004 r. (PLN)	30 września 2005 r. (PLN)
Budynki	40.136	38.377
Grunty.....	12.600	12.710
Sieć telekomunikacyjna	743.084	714.326
Centrale telekomunikacyjne	640.475	626.501
Maszyny i urządzenia	21.201	19.072
Wyposażenie	13.344	11.034
Samochody	1.773	1.314
	1.472.613	1.423.334
Środki trwałe w budowie	61.176	44.083
	1.533.789	1.467.417

* W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 2005 r. Emitent przeniósł ze środków trwałych w budowie na wartości niematerialne, nakłady inwestycyjne na oprogramowanie w wartości netto 13.750 zł.

7. Trwała utrata wartości aktywów trwałych

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

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

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

8. 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 11). Wartość zobowiązań poukładowych, które zostały uregulowane za pomocą tych akcji wynosi 6.361 zł. Z pozostałych zobowiązań poukładowych w wysokości 5.511 zł, część w wysokości 1.511 zł została spłacona gotówką, a 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.

9. Zobowiązania handlowe i inne zobowiązania

	31 grudnia 2004 r. (PLN)	30 września 2005 r. (PLN)
Zobowiązania handlowe i inwestycyjne.....	72.818	40.041
Zobowiązania handlowe wobec podmiotów powiązanych.....	346	217
Zobowiązania z tytułu podatku od towarów i usług i inne zobowiązania publicznoprawne.....	9.932	25.725
Pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	41.574	42.079
	124.670	108.062

10. Podatek dochodowy od osób prawnych

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2004 r. (PLN)	Okres trzech miesięcy zakończony 30 września 2004 r. (PLN)	Okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2005 r. (PLN)	Okres trzech miesięcy zakończony 30 września 2005 r. (PLN)
Podatek bieżący	-	-	-	-	-
Podatek odroczoney, netto	40.862	-	-	(12.269)	(5.150)
Uznanie / (obciążenie) podatkowe	40.862	-	-	(12.269)	(5.150)

Podatek dochodowy odroczoney

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

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

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

Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane tylko wówczas, gdy istnieje tytuł prawny umożliwiający ich kompensatę przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego oraz gdy aktywo i zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczy podatku rozliczonego dla tej samej podstawy opodatkowania w stosunku do tego samego urzędu skarbowego. Wartości odroczonego podatku dochodowego podlegające kompensacie są następujące:

	31 grudnia 2004 r.	30 września 2005 r.
	(PLN)	(PLN)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które zostanie zrealizowane w okresie dłuższym niż 12 miesięcy.....	(28.665)	(34.709)
- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które zostanie zrealizowane w okresie krótszym niż 12 miesięcy	(34.455)	(18.984)
	(63.120)	(53.693)
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, która zostanie zrealizowana w okresie dłuższym niż 12 miesięcy.....	14.629	16.738
- Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, która zostanie zrealizowana w okresie krótszym niż 12 miesięcy	7.629	8.362
	22.258	25.100
	(40.862)	(28.593)

11. Kapitały własne

Kapitał zakładowy (liczba akcji nie w tysiącach)

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

W maju 2003 roku Spółka wyemitowała 64.848.442 warranty subskrypcyjne dla podmiotów posiadających akcje Emitenta przed rozpoczęciem restrukturyzacji. W dniu 29 kwietnia 2005 r. wygasło 1.361.947 dwuletnich warrantów subskrypcyjnych. W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 2005 r. zrealizowano 24.838.417 warrantów subskrypcyjnych, wobec czego kapitał zakładowy Emitenta został podwyższony o 24.838.417 akcji serii J. Począwszy od dnia emisji warrantów subskrypcyjnych do dnia 30 września 2005 r. łączna liczba wyemitowanych akcji serii J wyniosła 46.978.519 akcje.

Równocześnie, Spółka zaplanowała emisję do 18.373.785 akcji serii K na potrzeby planu motywacyjnego (programu opcji pracowniczych na akcje) zatwierdzonego przez Radę Nadzorczą w 2002 roku („Plan”). W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 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 września 2005 r. wynosiła 934 zł.

Ponadto, w związku z wcześniejszą spłatą wszystkich pozostałych zobowiązań poukładowych (szczegółowo opisanych w Nocie 8), w okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 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 września 2005 r. kapitał zakładowy Spółki składał się z 397.832.440 akcji zwykłych i 1.000 akcji serii A1 (o wartości nominalnej 1 zł każda). Wszystkie wyemitowane akcje zostały w pełni opłacone i zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym do dnia podpisania niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

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

Kapitał dostępny do podziału pomiędzy akcjonariuszy

Zgodnie z polskim Kodeksem Spółek Handlowych z dnia 15 września 2000 r. (Dziennik Ustaw z 2000 roku nr 94, pozycja 1037 z późniejszymi zmianami) tylko taki kapitał, który powstał z zysku netto wykazanym w jednostkowym sprawozdaniu danej spółki, może być przeznaczony do podziału pomiędzy akcjonariuszy. Do dnia 31 grudnia 2004 r. Emitent sporządzał statutowe sprawozdania finansowe zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity, Dziennik Ustaw z 2002 roku nr 76, pozycja 694 z późniejszymi zmianami). Na podstawie tak sporządzonych sprawozdań finansowych, na dzień 31 grudnia 2004 r. do podziału mógł zostać przeznaczony zysk z lat ubiegłych (przeniesiony uprzednio na kapitał zapasowy) w wysokości 203.565 zł oraz zysk netto za 2004 rok w kwocie 120.656 zł. W wyniku przyjęcia MSSF z dniem 1 stycznia 2005 r. sprawozdania finansowe (w tym wynik lat ubiegłych) uległy przekształceniu. Po uwzględnieniu tych zmian oraz dokonaniem podziału wyniku opisanym poniżej, na dzień 30 września 2005 r. do podziału pomiędzy akcjonariuszy mogło zostać przeznaczone 200.368 zł.

Pozostały kapitał zapasowy

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

Opcje na zakup akcji (liczba akcji nie w tysiącach)

W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 2005 r. miały miejsce następujące zmiany w stanie opcji na zakup akcji przyznanym w ramach Planu:

Opcje	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r.		Okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2005 r.	
	Średnia cena realizacji	Opcje	Średnia cena realizacji	Opcje
Stan na początek okresu	2,56	7.936.975	2,65	7.206.097
Przyznane	2,81	2.228.877	3,56	2.698.125
Wygasłe	2,53	(1.087.257)	3,50	(845.644)
Zrealizowane	2,53	(1.872.498)	2,53	(362.419)
Stan na koniec okresu	2,65	7.206.097	2,85	8.696.159

Na dzień 30 września 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 września 2005 r. łączna liczba opcji na zakup akcji, które mogły podlegać realizacji, wynosiła 4.820.173 opcji, podczas gdy na dzień 31 grudnia 2004 r. takich opcji było 4.759.770. Realizacja opcji może nastąpić w okresie nie dłuższym niż trzy lata lub na skutek zaistnienia określonych okoliczności. Przyznane opcje wygasną w dniu 20 grudnia 2007 r.

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

12. Przychody ze sprzedaży usług telekomunikacyjnych

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2004 r. (PLN)	Okres trzech miesięcy zakończony 30 września 2004 r. (PLN)	Okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2005 r. (PLN)	Okres trzech miesięcy zakończony 30 września 2005 r. (PLN)
Bezpośrednie usługi głosowe	482.365	364.632	118.313	322.023	102.533
Abonamenty	126.632	96.637	33.063	92.746	31.105
Opłaty za połączenia	355.733	267.995	85.250	229.277	71.428
<i>połączenia lokalne</i>	119.540	90.252	28.072	73.826	21.772
<i>połączenia międzystrefowe</i>	72.219	54.967	17.755	44.661	13.697
<i>połączenia międzynarodowe</i>	31.496	23.897	7.645	21.893	6.848
<i>połączenia do sieci komórkowych</i>	108.050	81.089	27.574	76.014	25.503
<i>pozostałe</i>	24.428	17.790	4.204	12.883	3.608
Usługi pośrednie głosowe	103.445	77.999	27.352	62.497	19.299
Transmisja danych	72.411	51.125	18.743	82.437	29.878
Rozliczenia międzyoperatorskie	22.652	14.010	7.393	27.606	9.768
Usługi hurtowe	33.814	24.929	8.603	55.984	25.464
Usługi sieci inteligentnej*	20.014	15.028	4.898	15.277	5.292
Pozostałe usługi telekomunikacyjne	6.156	4.759	1.566	2.347	721
	740.857	552.482	186.868	568.171	192.955

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

13. Pozostałe koszty operacyjne

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2004 r. (PLN)	Okres trzech miesięcy zakończony 30 września 2004 r. (PLN)	Okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2005 r. (PLN)	Okres trzech miesięcy zakończony 30 września 2005 r. (PLN)
Koszty elektronicznej wymiany					
danych	15.248	10.965	3.926	10.674	3.805
Usługi obce	13.280	7.580	3.156	9.006	3.172
Odpisy aktualizujące wartość					
należności	8.566	7.849	2.398	5.802	1.253
Remonty i konserwacje	10.573	7.444	2.051	6.528	2.311
Materiały i energia	7.369	4.951	1.673	5.178	1.797
Usługi pocztowe	6.407	4.717	1.599	4.973	1.591
Podróże służbowe	4.318	3.017	1.135	3.340	1.187
Pozostałe koszty	11.068	6.840	3.591	6.210	1.964
	76.829	53.363	19.529	51.711	17.080

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

14. Przychody finansowe, netto

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2004 r. (PLN)	Okres trzech miesięcy zakończony 30 września 2004 r. (PLN)	Okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2005 r. (PLN)	Okres trzech miesięcy zakończony 30 września 2005 r. (PLN)
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek do spółek zależnych i stowarzyszonych	13.252	9.110	4.237	12.799	4.072
Przychody z tytułu pozostałych odsetek.....	8.221	5.263	2.340	10.099	4.417
Strata na sprzedaży udziałów w spółkach zależnych.....	(306)	(306)	-	-	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	(1.275)	(2.133)	301	1.586	493
Ujemne różnice kursowe, netto	(4.032)	(1.536)	(1.184)	(61)	(800)
Koszty z tytułu odsetek.....	(540)	(427)	(105)	(26)	(9)
Odpis dyskonta zobowiązań poukładowych	(6.165)	(465)	(159)	-	-
Pozostałe.....	827	673	(207)	949	339
	9.982	10.179	5.223	25.346	8.512

15. Zysk netto na akcję

Podstawowy zysk netto na akcję

Zysk netto na akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto przez średnią ważoną liczbę akcji występujących w ciągu roku obrotowego. Średnia ważona liczba akcji (nie w tysiącach), w żadnym z prezentowanych okresów, nie zawiera 468.648 akcji własnych. Ponadto w okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 2005 r. średnia ważona liczba akcji nie zawiera 27.693.462 akcji własnych wykupionych w ramach Programu.

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r.	Okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2004 r.	Okres trzech miesięcy zakończony 30 września 2004 r.	Okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2005 r.	Okres trzech miesięcy zakończony 30 września 2005 r.
Zysk netto.....	118.517	84.438	26.243	79.544	28.573
Średnia ważona liczba akcji (nie w tysiącach)	358.096.167	356.498.291	361.482.411	378.750.743	383.872.598
Podstawowy zysk netto na akcję (nie w tysiącach).....	0,33	0,24	0,07	0,21	0,07

Rozwodniony zysk netto na akcję

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

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

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r.	Okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2004 r.	Okres trzech miesięcy zakończony 30 września 2004 r.	Okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2005 r.	Okres trzech miesięcy zakończony 30 września 2005 r.
Zysk netto	118.517	84.438	26.243	79.544	28.573
Średnia ważona liczba akcji (nie w tysiącach).....	358.096.167	356.498.291	361.482.411	378.750.743	383.872.598
Korekty:					
- Opcje na akcje.....	3.252.657	3.111.566	2.528.584	2.812.620	3.268.748
- Warranty	20.127.978	20.423.644	18.236.039	11.028.929	8.650.821
Średnia ważona liczba akcji zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na akcję (nie w tysiącach)	381.476.802	380.033.501	382.247.034	392.592.292	395.792.167
Rozwodniony zysk na akcję (nie w tysiącach).....	0,31	0,22	0,07	0,20	0,07

16. Dywidenda na akcję

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

17. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej

Bezgotówkowe transakcje inwestycyjne:

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

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2004 r. (PLN)	Okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2005 r. (PLN)
Zobowiązania inwestycyjne	61.303	26.557	27.810

18. Wybrane 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.

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

Opcje na zakup akcji przyznane członkom Zarządu

Według stanu na dzień 30 września 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 4,44 zł za jedną akcję. Rynkowa cena akcji Spółki na dzień 30 września 2005 r. wynosiła 4,59 zł.

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

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

Opcje	<u>31 grudnia 2004 r.</u>	<u>30 września 2005 r.</u>
Stan na początek okresu	6.342.331	5.526.888
Przyznane	1.359.071	1.721.489
Wygasłe	(664.435)	-
Rezygnacja z funkcji członka Zarządu	(362.419)	(543.628)
Zrealizowane	(1.147.660)	-
Stan na koniec okresu	<u>5.526.888</u>	<u>6.704.749</u>

Wynagrodzenie członków Zarządu i Rady Nadzorczej

Koszty z tytułu wynagrodzeń (wyplaconych oraz należnych łącznie z rezerwami na premie) osób zarządzających i nadzorujących Emitenta w okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 2005 r. i 30 września 2004 r. wyniosły odpowiednio 5.160 zł i 5.061 zł. Ponadto, w okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 2005 r. i 30 września 2004 r. koszty odpraw wyplaconych poprzednim członkom Zarządu w związku z ich rezygnacją z pełnienia funkcji wyniosły odpowiednio 219 zł i 2.691 zł.

19. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania inwestycyjne wynikające z podpisanych na dzień bilansowy umów, a nie odzwierciedlone w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym Emitenta, wyniosły na dzień 31 grudnia 2004 r. 24.743 zł, a na 30 września 2005 r. 19.812 zł, z czego 4.029 zł to zobowiązania inwestycyjne dotyczące przyszłych zakupów wartości niematerialnych.

Millennium (nie w tysiącach)

W sierpniu i wrześniu 2000 r. Emitent podpisał umowy związane z zakupem akcji Millennium Communications S.A. („Millennium”), integratora usług telekomunikacyjnych w Warszawie. Zgodnie z umowami Emitent przekazał do Millennium pewne kwoty, z czego 2,9 mln EUR pożyczki (równowartość 11,4 mln zł wg średniego kursu NBP z dnia 30 września 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 dnia 4 stycznia 2000 r. do dnia 1 listopada 2002 r. tj. do dnia doręczenia stronom wyroku Sądu Arbitrażowego przy Krajowej Izbie Gospodarczej w Warszawie. W dniu 8 czerwca 2005 r. Sąd Rejonowy oddalił powództwo Newman. W uzasadnieniu Sąd stwierdził, że Newman nie udowodnił wystąpienia szkody jak i jej wysokości. W dniu 20 lipca 2005 roku Newman złożył apelację od tego wyroku.

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

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

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

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

Akcjonariusze mniejszościowi

W dniu 1 sierpnia 2002 r. Spółka otrzymała odpis pozwu złożonego przez akcjonariusza do Sądu Okręgowego w Warszawie o unieważnienie punktów ustępów 10, 11 i 13 Uchwały nr 2 podjętej przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki z dnia 4 kwietnia 2002 r. Zdaniem akcjonariusza dystrybucja warrantów subskrypcyjnych Emitenta w ramach restrukturyzacji finansowej była krzywdząca dla akcjonariuszy mniejszościowych i naruszała zasadę dobrych obyczajów. Dnia 14 sierpnia 2002 r. Spółka złożyła odpowiedź na pozew, wnioskując o oddalenie odrzucenie pozwu. Na posiedzeniu w dniu 4 lutego 2004 r. Sąd Okręgowy postanowił przekazać pozew do rozpoznania przez Sądowi Rejonowemu dla m. st. Warszawy. W dniu 21 kwietnia 2005 r. Sąd Rejonowy zwrócił pozew ze względu na niezpełnienie braków formalnych przez powoda. W dniu 19 maja 2005 r. akcjonariusz złożył zażalenie na zwrot pozwu. W innej, podobnej sprawie pozew akcjonariusza został oddalony przez Sąd Rejonowy w Warszawie. W dniu 25 marca 2005 r. akcjonariusz wniósł apelację.

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

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 karą i odsetkami.

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

20. Zdarzenia po dniu bilansowym

Wykonanie warrantów subskrypcyjnych (nie w tysiącach)

Do dnia 8 listopada 2005 r. łącznie, zostało wykonanych 50.328.583 warrantów subskrypcyjnych, a kapitał zakładowy Spółki zwiększył się o 50.328.583 akcji serii J. W wyniku tego kapitał zakładowy Emitenta składał się na dzień 8 listopada 2005 r. z 401.182.504 akcji zwykłych oraz 1.000 akcji serii A1.