

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
ROCZNE SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r.

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

	Nota	31 grudnia 2004 r. (Przekształcony) (PLN)	31 grudnia 2005 r. (PLN)
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe, netto	6	1.817.156	1.766.911
Wartości niematerialne			
(Ujemna wartość firmy)/Wartość firmy	7, 8	(77.657)	13.843
Koncesje telekomunikacyjne, netto	9	222.783	220.736
Oprogramowanie komputerowe, netto.....	10	84.690	74.851
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	11	-	105.633
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5, 21	46.843	14.182
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	12	51	10
Pozostałe aktywa trwałe.....		1.149	323
Aktywa trwałe razem.....		2.095.015	2.196.489
Aktywa obrotowe			
Zapasy.....		2.488	2.262
Należności handlowe i pozostałe należności	13	122.734	156.924
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		29	38
Przedpłaty		10.432	10.876
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14	301.863	260.446
Aktywa obrotowe razem.....		437.546	430.546
Aktywa razem		2.532.561	2.627.035

Wojciech Mądalski
Prezes Zarządu

Paul Kearney
Członek Zarządu

Piotr Czapski
Członek Zarządu

Jolanta Blachowicz
Główna Księgowa

Warszawa, dnia 24 lutego 2006 r.

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

	Nota	31 grudnia 2004 r. (Przekształcony) (PLN)	31 grudnia 2005 r. (PLN)
KAPITAŁ WŁASNY			
Kapitał zakładowy		366.956	408.615
Akcje własne.....		(2.812)	(122.806)
Kapitał zapasowy		1.808.922	1.939.572
Pozostały kapitał rezerwowy		1.892	1.758
Niepodzielony wynik finansowy		110.474	126.502
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy			
Netii, razem	15	2.285.432	2.353.641
Kapitał mniejszości	16	5.186	6.349
Kapitał własny razem		2.290.618	2.359.990
ZOBOWIĄZANIA			
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu opłat koncesyjnych	5, 9	54.088	14.000
Rezerwy na zobowiązania.....	18	2.137	1.231
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		1.216	741
Zobowiązania długoterminowe, razem		57.441	15.972
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu opłat koncesyjnych	5, 9	4.049	43.413
Zobowiązania poukładowe	17	11.872	-
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania.....	19, 20	150.234	193.957
Rezerwy na zobowiązania.....	18	7.758	2.969
Przychody przyszłych okresów.....		10.589	10.734
Zobowiązania krótkoterminowe, razem		184.502	251.073
Zobowiązania, razem		241.943	267.045
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
RAZEM		2.532.561	2.627.035

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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

	Nota	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (Przekształcony) (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)
Przychody			
Przychody ze sprzedaży usług telekomunikacyjnych	22	854.403	898.694
Przychody ze sprzedaży usług radiokomunikacyjnych.....		10.568	9.931
Przychody razem		864.971	908.625
Koszty			
Opłaty z tytułu rozliczeń międzyoperatorskich.....		(158.733)	(191.322)
Wynagrodzenia	23	(114.964)	(115.210)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	23	(20.261)	(17.454)
Usługi profesjonalne		(13.840)	(14.244)
Ubezpieczenia.....		(6.505)	(6.382)
Podatki i opłaty		(44.239)	(47.727)
Koszty reprezentacji i reklamy		(24.523)	(27.422)
Koszty wynajmu i utrzymania sieci		(73.618)	(75.632)
Amortyzacja środków trwałych		(188.891)	(199.985)
Amortyzacja ujemnej wartości firmy.....		21.420	-
Amortyzacja pozostałych wartości niematerialnych		(49.938)	(48.472)
Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów trwałych.....	6	(21.705)	-
Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości aktywów trwałych	6	-	2.289
Pozostałe zyski/(straty) netto	24, 28	10.124	2.780
Pozostałe przychody	25	12.476	11.447
Pozostałe koszty.....	26	(87.589)	(90.982)
Zysk operacyjny.....		104.185	90.309
Przychody finansowe.....	27	19.357	15.453
Koszty finansowe.....	27, 28	(10.886)	(7.205)
Udział w stracie jednostki stowarzyszonej.....	11	-	(3.073)
Zysk przed opodatkowaniem		112.656	95.484
Podatek dochodowy, netto	21	46.343	(35.294)
Zysk netto		158.999	60.190
z tego przypadający na:			
- akcjonariuszy Netii.....		158.141	59.027
- akcjonariuszy mniejszościowych.....		858	1.163
		159.999	60.190
Podstawowy zysk na jedną akcję zwykłą przypadający na akcjonariuszy Netii (wyrażony w zł na jedną akcję).....	29	0,44	0,16
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą przypadający na akcjonariuszy Netii (wyrażony w zł na jedną akcję).....	29	0,42	0,15

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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

	Nota	Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy Netii					Kapitały mniejszości	Kapitał własny razem	
		Kapitał zapasowy							
		Kapitał zakładowy (PLN)	Akcje własne (PLN)	Nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji (PLN)	Pozostały kapitał zapasowy (PLN)	Pozostały kapitał rezerwowy (PLN)			Niepodzielony wynik finansowy (PLN)
(PLN)	(PLN)						(PLN)	(PLN)	
Saldo na 31 grudnia 2003 r. (Uprzednio zaraportowane).....		344.487	(2.812)	1.572.903	-	3.816.325	(3.659.547)	4.328	2.075.684
Zmiana zasad rachunkowości dotyczących programu opcji na akcje	3	-	-	-	-	880	(880)	-	-
Saldo na 1 stycznia 2004 r. (Przekształcone)		344.487	(2.812)	1.572.903	-	3.817.205	(3.660.427)	4.328	2.075.684
Emisja akcji serii J.....		21.698	-	33.198	-	-	-	-	54.896
Koszty emisji *		-	-	(744)	-	-	-	-	(744)
Program opcji na akcje dla pracowników:									
- wartość świadczeń pracowników.....		-	-	-	-	1.012	-	-	1.012
- emisja akcji serii K.....		771	-	-	-	-	-	-	771
Podział zysku Netii S.A.									
- na pozostały kapitał zapasowy.....		-	-	-	203.565	-	(203.565)	-	-
Przeniesienie na niepodzielony wynik finansowy		-	-	-	-	(3.816.325)	3.816.325	-	-
Zysk netto		-	-	-	-	-	158.141	858	158.999
Saldo na 31 grudnia 2004 r. (Przekształcone)		366.956	(2.812)	1.605.357	203.565	1.892	110.474	5.186	2.290.618

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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

	Nota	Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy Netii					Kapitały mniejszości	Kapitał własny razem	
		Kapitał zapasowy							
				Nadwyżka wartości emisyjnej nad					
		Kapitał zakładowy (PLN)	Akcje własne (PLN)	wartością nominalną akcji (PLN)	Pozostały kapitał zapasowy (PLN)	Pozostały kapitał rezerwowy (PLN)	Niepodzielony wynik finansowy (PLN)		
Saldo na 31 grudnia 2004 r.									
(Przekształcone)		366.956	(2.812)	1.605.357	203.565	1.892	110.474	5.186	2.290.618
Zmiana zasad rachunkowości dotyczących ujemnej wartości firmy	3	-	-	-	-	-	77.657	-	77.657
Saldo na 1 stycznia 2005 r.									
(Przekształcone)		366.956	(2.812)	1.605.357	203.565	1.892	188.131	5.186	2.368.275
Emisja akcji serii J	15	32.662	-	49.973	-	-	-	-	82.635
Koszty emisji *		-	-	(582)	-	-	-	-	(582)
Emisja akcji serii I	15	5.876	-	485	-	-	-	-	6.361
Koszty emisji akcji serii I.....		-	-	(1.334)	-	-	-	-	(1.334)
Program opcji na akcje dla pracowników:									
- wartość świadczeń pracowników...	15	-	-	-	-	904	-	-	904
- emisja akcji serii K.....	15	3.121	-	408	-	(1.038)	-	-	2.491
Podział zysku Netii S.A. za 2004 r.									
- na dywidendę	15	-	-	-	-	-	(38.710)	-	(38.710)
- na pozostały kapitał zapasowy	15	-	-	-	81.946	-	(81.946)	-	-
Wykup akcji własnych i warrantów subskrypcyjnych	15	-	(119.994)	-	(6)	-	-	-	(120.000)
Koszt wykupu akcji własnych i warrantów subskrypcyjnych.....		-	-	(240)	-	-	-	-	(240)
Zysk netto		-	-	-	-	-	59.027	1.163	60.190
Saldo na 31 grudnia 2005 r.		408.615	(122.806)	1.654.067	285.505	1.758	126.502	6.349	2.359.990

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

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

	Nota	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (Przekształcony) (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej:			
Zysk netto		158.999	60.190
Korekty razem:			
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych		238.829	248.457
Amortyzacja ujemnej wartości firmy		(21.420)	-
Odpis dyskonta zobowiązań poukładowych		6.165	-
Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów trwałych	6	21.705	-
Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości aktywów trwałych	6	-	(2.289)
Udział w stracie jednostki stowarzyszonej		-	3.073
Odroczony podatek dochodowy	21	(46.843)	34.720
Odroczenie płatności opłat koncesyjnych	5, 9	(13.363)	-
Odsetki naliczone od opłat koncesyjnych		4.056	6.495
Odsetki naliczone od pożyczek		-	(351)
Świadczenia w formie akcji własnych		1.012	3.395
Pozostałe rezerwy		(149)	-
Zmiana pozostałych aktywów trwałych		457	(573)
Różnice kursowe		(6.118)	(4.153)
Zysk na sprzedaży środków trwałych		-	(345)
Zysk na sprzedaży udziałów w jednostkach zależnych		(426)	(11)
Zmiana kapitału obrotowego	31	(27.213)	(7.847)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		315.691	340.761
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej:			
Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych		(191.397)	(146.102)
Sprzedaż środków trwałych oraz wartości niematerialnych		-	2.077
Inwestycja w jednostkę stowarzyszoną		-	(109.465)
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych, po uwzględnieniu przejętych środków pieniężnych		(95.608)	5.051
Sprzedaż udziałów w jednostkach zależnych		(504)	260
Udzielone pożyczki		-	(24.899)
Spłata pożyczek przez jednostki stowarzyszone		-	1.002
Spłata odsetek przez jednostki stowarzyszone		-	32
Opłaty koncesyjne		(4.790)	(24.250)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(292.299)	(296.294)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej:			
Wpływy brutto z emisji akcji		55.667	82.364
Koszt emisji akcji		(744)	(1.916)
Wypłata dywidendy		-	(38.710)
Wykup własnych akcji i warrantów subskrypcyjnych		-	(123.052)
Spłata zobowiązań poukładowych		-	(5.511)
Wykup obligacji związanych z warrantami		(8)	(31)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		54.915	(86.856)
Zyski / (Straty) z tytułu wyceny środków pieniężnych w walutach obcych		(4.445)	972
Zwiększenia / (Zmniejszenia) stanu środków pieniężnych		73.862	(41.417)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu obrotowego		228.001	301.863
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu obrotowego		301.863	260.446

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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

Spis treści do informacji dodatkowej

1. Spółka i Grupa Netia	8
2. Jednostki zależne i stowarzyszone.....	9
3. Przyjęte zasady rachunkowości	9
4. Zarządzanie ryzykiem finansowym	19
5. Ważne oszacowania i osądy księgowe	20
6. Rzeczowe aktywa trwałe	22
7. Połączenia jednostek gospodarczych.....	25
8. Wartość firmy.....	26
9. Koncesje telekomunikacyjne	26
10. Oprogramowanie komputerowe	30
11. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych.....	31
12. Sprzedaż inwestycji	31
13. Należności handlowe i pozostałe należności	32
14. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	32
15. Kapitał własny	32
16. Kapitał mniejszości	35
17. Zobowiązania poukładowe	35
18. Rezerwy na zobowiązania	35
19. Zobowiązania handlowe i inne zobowiązania	36
20. Pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe.....	37
21. Podatek dochodowy od osób prawnych.....	37
22. Przychody ze sprzedaży usług telekomunikacyjnych	39
23. Wynagrodzenia.....	39
24. Pozostałe zyski/(straty), netto.....	40
25. Pozostałe przychody	40
26. Pozostałe koszty	40
27. Przychody i koszty finansowe	40
28. Różnice kursowe, netto.....	41
29. Zysk na akcję.....	41
30. Dywidenda na akcję	42
31. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej.....	42
32. Transakcje z podmiotami powiązanymi	43
33. Zobowiązania warunkowe	44
34. Zdarzenia po dniu bilansowym.....	47

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

1. Spółka i Grupa Netia

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

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. zawiera dane finansowe Emitenta i jego spółek zależnych. Zestawienie spółek zależnych Emitenta na dzień 31 grudnia 2005 r. znajduje się w Nocie 2.

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

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

W dniu 9 maja 2005 r. spółka 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., zob. także Nota 11) została ogłoszona zwycięzcą przetargu na częstotliwości UMTS, przeprowadzonego przez Urząd Regulacji Telekomunikacji i Poczty („URTiP”). Projekt UMTS stwarza nowe możliwości strategiczne związane z poszerzoną ofertą produktową, w tym możliwością świadczenia usług konwergentnych, oraz ze znacznie zwiększoną bazą potencjalnych klientów.

W dniu 27 października 2005 r. spółki zależne od Emitenta Netia WiMax S.A. („Netia WiMax”, uprzednio działająca pod nazwą „Netia Świat S.A.”) i Netia WiMax II S.A. („Netia WiMax II”, uprzednio działająca pod nazwą „Netia Globe S.A.”), odebrały decyzje regulatora o rezerwacjach częstotliwości z zakresu 3,6-3,8 GHz, przyznanych powyższym spółkom w wyniku przetargu rozstrzygniętego przez URTiP w dniu 25 lipca 2005 r. Spółka planuje wykorzystanie tych częstotliwości w celu oferowania usług telekomunikacyjnych opartych na technologii WiMAX. Sieci dostępowe 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 (zob. Nota 11).

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

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

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

2. Jednostki zależne i stowarzyszone

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe następujących spółek zależnych bezpośrednio lub pośrednio od Emitenta, jak również jednostek stowarzyszonych:

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

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

** P4 jest jednostką stowarzyszoną od dnia 23 sierpnia 2005 r.

Wszystkie wyżej wymienione spółki są zarejestrowane i posiadają siedziby na terytorium Polski.

3. Przyjęte zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia

Od 1 stycznia 2005 r. Netia, jako spółka, której akcje są przedmiotem obrotu na rynku regulowanym, zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity, Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami), sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”), zatwierdzonymi przez Unię Europejską (zwanymi dalej łącznie „zasadami rachunkowości zatwierdzonymi przez UE”). Na 31 grudnia 2005 r. między tymi zasadami a MSSF ogłoszonymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („IASB”) nie występują żadne różnice, które miałyby wpływ na zasady rachunkowości przyjęte przez Grupę Netia.

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

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości zatwierdzonymi przez UE, wydanymi i obowiązującymi na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego. Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego są zgodne z zasadami przyjętymi przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r., za wyjątkiem nowych standardów rachunkowości stosowanych od dnia 1 stycznia 2005 r., opisanych poniżej.

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

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

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

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

Zastosowanie nowych zasad rachunkowości

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Do dnia 1 stycznia 2005 r. koszty modernizacji środków trwałych ujmowane były w ich wartości bilansowej wówczas, gdy było prawdopodobne, że Grupa Netia uzyska korzyści ekonomiczne, które przewyższą korzyści możliwe do osiągnięcia w ramach pierwotnie oszacowanych korzyści uzyskiwanych z już posiadanego składnika aktywów. Z chwilą przyjęcia do stosowania zmienionego MSR 16, od dnia 1 stycznia 2005 r. koszty te ujmowane są w ich wartości bilansowej wówczas, gdy jest prawdopodobne, że z tego tytułu nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych do Grupy Netia, a koszt ten można wiarygodnie zmierzyć.

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.

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

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

- MSR 39 – standard nie wymaga klasyfikacji wcześniej ujętych aktywów finansowych jako aktywów finansowych „wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat”;
- MSSF 2 – stosowanie retrospektywnie w odniesieniu do wszystkich instrumentów kapitałowych przyznanych po 7 listopada 2002 r., do których nie nabyto praw do dnia 1 stycznia 2005 r., oraz
- MSSF 3 – stosowanie prospektywne od 31 marca 2004 r.

Wynikiem przyjęcia MSSF 2 było:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2003 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)
Zwiększenie pozostałego kapitału rezerwowego	880	1.012	904
Zmniejszenie niepodzielonego wyniku finansowego	(880)	(1.012)	(904)
Wzrost kosztu świadczeń pracowniczych	880	1.012	904

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

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

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

- a) Interpretacja KIMSF 4 „Ustalenie, czy umowa zawiera w sobie elementy leasingu”.
 Interpretacja 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.
- 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 zobowiązań finansowych.
- c) Zmiany w MSR 39, „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena; rachunkowość zabezpieczeń przepływów pieniężnych 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 zabezpieczanej. 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 danym rynku – zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny”.
 Interpretacja KIMSF 6 zawiera wskazówki dotyczące ujmowania zobowiązań z tytułu zagospodarowania odpadów wyjaśnia, kiedy określone producenci artykułów elektrycznych będą musieli wykazywać zobowiązania z tytułu kosztów zagospodarowania odpadów związanych z wycofaniem zużytych urządzeń elektrycznych i elektronicznych dostarczanych do prywatnych gospodarstw domowych. Obecnie Spółka weryfikuje jej potencjalny wpływ na skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy Netia.

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

- e) MSSF 7 „Instrumenty finansowe: Wymogi w zakresie ujawniania informacji” i zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”. Informacje do ujawnienia na temat pozycji kapitałowych.
- Standard MSSF 7 został opublikowany 18 sierpnia 2005 r. wraz z uzupełniającą zmianą do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Informacje do ujawnienia na temat pozycji kapitałowych. MSSF 7 jest obowiązujący dla rocznych okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2007 r. lub później. Wprowadza on nowe wymogi służące poprawie jakości informacji na temat instrumentów finansowych, jakie są podawane w sprawozdaniu finansowym jednostki. Zastępuje on MSR 30 „Ujawnianie informacji w sprawozdaniach finansowych banków i podobnych instytucji finansowych” oraz niektóre wymogi MSR 32 „Instrumenty finansowe: ujawnianie i prezentacja”.
- Zastosowanie zmiany do MSR 1 jest obowiązkowe dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2007 r. i po tej dacie. Stanowi ona uzupełnienie opublikowanego standardu MSSF 7 „Instrumenty finansowe: Wymogi w zakresie ujawniania informacji” oraz wprowadza wymóg ujawniania przez wszystkie jednostki celów, zasad i procesów zarządzania kapitałem jednostki, danych ilościowych o tym, co jednostka uważa za kapitał oraz czy jednostka spełnia jakiegokolwiek wymogi kapitałowe, a także należy podać konsekwencje tego faktu, jeżeli jednostka nie dostosowała się do nich.

Zmiany w prezentacji danych porównawczych

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

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

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

Zasady konsolidacji

(a) Jednostki zależne

Konsolidacji podlegają wszystkie jednostki zależne, tzn. takie, w odniesieniu do których Grupa Netia ma zdolność kierowania ich polityką finansową i operacyjną, co zwykle towarzyszy posiadaniu większości ogólnej liczby głosów w organach stanowiących. Przy dokonywaniu oceny, czy Grupa Netia kontroluje daną jednostkę, uwzględnia się istnienie i wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zamienić.

Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przejęcia nad nimi kontroli przez Grupę Netia. Z dniem ustania kontroli jednostki zależne nie są konsolidowane a dana inwestycja jest wykazywana zgodnie z MSR 39, pod warunkiem, że inwestycja ta nie stała się inwestycją w jednostkę stowarzyszoną.

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

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

(b) Transakcje i udziały mniejszości

Grupa Netia traktuje transakcje z udziałowcami mniejszościowymi jako transakcje z podmiotami zewnętrznymi. Zyski lub straty powstałe ze sprzedaży udziałów udziałowcom mniejszościowym są prezentowane w rachunku zysków i strat Grupy Netia. Nabycie udziałów od udziałowców mniejszościowych powoduje powstanie wartości firmy, stanowiącej różnicę pomiędzy zapłaconą kwotą a wartością nabytych udziałów w aktywach netto jednostki zależnej.

(c) Jednostki stowarzyszone

Za jednostki stowarzyszone uznawane są takie jednostki, w których Netia posiada pomiędzy 20% a 50% ogólnej liczby głosów w organach stanowiących lub też w inny sposób może wywierać znaczący wpływ na ich politykę finansową i operacyjną.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych rozlicza się metodą praw własności i początkowo ujmuje się według ceny nabycia. Wartość firmy dotycząca jednostki stowarzyszonej rozpoznana w dniu nabycia, pomniejszona o ewentualne odpisy aktualizujące, wykazywana jest w bilansie. Udział Netii w zysku lub stracie jednostki stowarzyszonej wykazuje się w rachunku zysków i strat. W przypadku gdy udział w stracie jednostki stowarzyszonej jest równy bądź przewyższy udział Grupy Netia w jednostce stowarzyszonej, Grupa Netia nie rozpoznaje dalszych strat, chyba że się do tego zobowiązała lub dokonała płatności na rzecz jednostki stowarzyszonej.

Niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy Netia a jednostkami stowarzyszonymi są eliminowane do poziomu udziału Grupy Netia w jednostce stowarzyszonej. Niezrealizowane straty również podlegają eliminacji, chyba że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przez przekazany składnik aktywów.

Segmenty działalności

Do końca roku 2003 działalność w dziedzinie radiokomunikacji stanowiła odrębny od telekomunikacji segment działalności Grupy Netia. W roku 2004 Zarząd zdecydował o zaprzestaniu tego podziału głównie z uwagi na fakt, iż działalność radiokomunikacyjna traci na znaczeniu w porównaniu z całością przychodów Grupy Netia, a przychody te nie mają odmiennej natury niż pozostała działalność Grupy Netia. W związku z powyższym, na dzień 31 grudnia 2005 r. Grupa Netia posiada tylko jeden segment działalności – telekomunikacyjny. Grupa Netia prowadzi działalność w jednym obszarze geograficznym, jakim jest terytorium Polski.

Przeliczanie walut obcych

(a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Poszczególne pozycje sprawozdań finansowych wszystkich jednostek należących do Grupy Netia są wycenione w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym działa jednostka („waluta funkcjonalna”). Skonsolidowane sprawozdania finansowe prezentowane są w polskich złotych („zł” lub „PLN”), które są dla Spółki walutą funkcjonalną i walutą prezentacji.

(b) Transakcje i salda

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

Środki trwałe i środki trwałe w budowie

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

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

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

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

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

Grunty i środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji.

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

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

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

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

Leasing

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

Leasing, przy którym znacząca część ryzyka i pożytków z tytułu własności przypada Grupie Netia stanowi leasing finansowy. Składniki aktywów będące przedmiotem leasingu finansowego są ujmowane w kwocie niższej spośród ustalonych na moment rozpoczęcia użytkowania: wartości godziwej bądź wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Każda opłata leasingowa dzielona jest na część stanowiącą zobowiązanie i finansową. Zobowiązanie wykazywane jest w bilansie w pozycji „Pozostałe zobowiązania”. Koszty finansowe obciążają rachunek zysków i strat. Rzeczowe środki trwałe stanowiące przedmiot leasingu finansowego są amortyzowane przez ekonomiczny okres użytkowania aktywów. Przy braku wystarczającej pewności, że leasingobiorca uzyska tytuł własności przed końcem okresu leasingu, dany składnik aktywów umarza się przez krótszy z dwóch okresów: okres leasingu lub okres użytkowania.

Wartości niematerialne

(a) Koncesje telekomunikacyjne

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

(b) Wartość firmy

Wartość firmy stanowi nadwyżka kosztu przejęcia nad wartością godziwą udziału Grupy Netia w możliwych do zidentyfikowania przejętych jednostki zależnej bądź stowarzyszonej. Wartość firmy jednostek zależnych wykazywana jest w wartościach niematerialnych, natomiast wartość firmy powstała przy nabyciu udziałów w jednostkach stowarzyszonych wykazywana jest w pozycji bilansu „Inwestycje w jednostki stowarzyszone”. Rozpoznana wartość firmy jest corocznie testowana na utratę wartości i wykazywana w wysokości pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości. Odpisy te nie podlegają odwracaniu.

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

Wartość firmy dla celów testów na utratę wartości alokowana jest do ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które, zgodnie z oczekiwaniami, winny skorzystać na połączeniu jednostek gospodarczych. Grupa Netia alokuje wartość firmy do całej Grupy Netia.

(c) Oprogramowanie komputerowe

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

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

Utrata wartości aktywów niefinansowych

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

Grupa Netia na każdy dzień bilansowy dokonuje oceny, czy istnieją przesłanki wskazujące na to, że odpis z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach ubiegłych w odniesieniu do danego składnika aktywów, z wyjątkiem wartości firmy, jest zbędny, albo powinien być zmniejszony. Jeśli takie przesłanki występują, Spółka oszacowuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Uprzednio ujęty odpis z tytułu utraty wartości zostaje odwrócony wtedy i tylko wtedy, gdy od czasu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku wartość bilansowa składnika aktywów zostaje podwyższona do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Wartość bilansowa składnika aktywów, która została podwyższona w wyniku odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości, nie może przekraczać wartości bilansowej, jaka zostałaby ustalona (po odjęciu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach w ogóle nie ujęto odpisu z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Po ujęciu odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika aktywów jest tak korygowany, aby w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów możliwe było dokonanie systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o ewentualną wartość końcową.

Aktywa finansowe

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

(a) Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

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

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

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

(c) Pożyczki i należności

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

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

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

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

Zapasy

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

Należności handlowe

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

GRUPA KAPITAŁOWA 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 przez fundusze inwestycyjne na podstawie notowań rynkowych na każdy dzień bilansowy. Zyski i straty odnoszone są na rachunek zysków i strat.

Kapitał zakładowy

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

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

Świadczenia w formie akcji własnych

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

W przypadku opcji, które zostały przyznane po 7 listopada 2002 r. i do których uprawnienia zostały nabyte do 1 stycznia 2005 r. rachunek zysków i strat został obciążony w momencie wykonania opcji jedynie wartością nominalną, powiększoną o koszty wykonania opcji. Dla opcji, przyznanych po 7 listopada 2002 r., do których uprawnienia nie zostały nabyte do 1 stycznia 2005 roku wartość godziwa świadczonej przez pracowników pracy, w zamian za przyznanie opcji, powiększa koszty z tytułu świadczeń pracowniczych (w korespondencji z pozostałym kapitałem rezerwowym). Łączną kwotę, jaką należy rozliczyć w koszty przez okres nabywania uprawnień przez pracowników do wykonania opcji, ustala się w oparciu o wartość godziwą przyznanych opcji. Na każdy dzień bilansowy Spółka analizuje swój szacunek dotyczący oczekiwanej liczby opcji na akcje, które staną się wykonalne. Wpływ ewentualnej zmiany poprzednich szacunków ujmowany jest w rachunku zysków i strat w korespondencji z korektą pozostałego kapitału rezerwowego.

Świadczenia emerytalne

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

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

Grupa Netia nie posiada innych programów emerytalnych.

Rezerwy

Rezerwy na zobowiązania tworzone są wówczas, gdy na Grupie Netia ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku, spowoduje konieczność wypływu środków pieniężnych, oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Rezerwy na przyszłe zobowiązania tworzone są z następujących tytułów: restrukturyzacja zatrudnienia i odpawy wynikające z redukcji zatrudnienia, straty będące następstwem długoterminowych umów na wynajem pomieszczeń biurowych, potencjalne koszty związane z postępowaniami sądowymi oraz potencjalne zobowiązania podatkowe. 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 powstania takiego zobowiązania.

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

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

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

Rezerwy na restrukturyzację zatrudnienia, koszty związane z postępowaniami sądowymi oraz potencjalne zobowiązania podatkowe obejmują koszty, do których poniesienia Grupa Netia może być zobowiązana. Rezerwy na straty będące następstwem długoterminowych umów na wynajem pomieszczeń biurowych obejmują wartość netto przyszłych przepływów pieniężnych związanych z zawartymi umowami.

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

Przychody ze sprzedaży

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

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

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

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

Koszty z tytułu rozliczeń 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 Grupą Netia a innymi operatorami.

Przychody z tytułu odsetek

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

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

Odroczony podatek dochodowy

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

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

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

Wypłata dywidend

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

Obecna sytuacja finansowa

Na dzień 31 grudnia 2005 r. skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Netia wykazuje kapitał własny w kwocie 2.359.990 zł oraz nadwyżkę aktywów obrotowych nad zobowiązaniami krótkoterminowymi w kwocie 179.473 zł. W 2003 roku zakończono proces restrukturyzacji finansowej i umorzono wykazywane wówczas zobowiązania z tytułu opłat koncesyjnych. Zarząd Spółki uważa, że niespłacone zobowiązania koncesyjne Regionalnych Sieci Telekomunikacyjnych „El-Net” S.A. („El-Net”) w wysokości 57.413 zł wycenione według wartości godziwej na dzień nabycia oraz według metody zamortyzowanego kosztu (wynoszących 441.559 zł według wartości nominalnej powiększonej o opłaty prolongacyjne) zostaną umorzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Zarówno w 2004 jak i w 2005 roku Grupa Netia odnotowała wpływy pieniężne netto z działalności operacyjnej. Szerszy opis dotyczący obecnej sytuacji oraz planów dotyczących koncesji telekomunikacyjnych Spółki znajduje się w Nocie 9. W związku z powyższym, Zarząd Spółki uważa, że nie istnieją okoliczności wskazujące na istotną niepewność, co do możliwości kontynuowania działalności przez Grupę Netia.

4. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Czynniki ryzyka finansowego

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

Ryzyko rynkowe

- Ryzyko zmiany kursu walut

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

- Ryzyko zmiany stopy procentowej

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

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

- Ryzyko cenowe

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

Ryzyko kredytowe

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

Ryzyko utraty płynności

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

Szacowanie wartości godziwej

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

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

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

5. Ważne oszacowania i osądy księgowe

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

(a) Zobowiązania z tytułu koncesji

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

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

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

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

Poniższe zestawienie prezentuje wartość godziwą zobowiązań z tytułu opłat koncesyjnych na dzień 29 stycznia 2004 r., jak również zmiany wartości, które nastąpiły po tej dacie, aż do dnia 31 grudnia 2005 r.:

	(EUR)	(PLN)
Wartość nominalna zobowiązań z tytułu opłat koncesyjnych.....		
Płatności przeterminowane (nie uwzględniając opłat prolongacyjnych)	75.690	360.388
Opłaty prolongacyjne (tylko w PLN)	-	37.733
Raty o okresie spłaty powyżej 5 lat	28.934	137.766
	104.624	535.887
Pomniejszona o wycenę do wartości godziwej na dzień nabycia El-Netu.....	(87.172)	(446.973)
Wartość nominalna prawdopodobnych przyszłych płatności na dzień	17.452	88.914
Pomniejszona o wartość dyskonta zobowiązań koncesyjnych.....	(3.192)	(15.202)
Wartość godziwa na dzień 29 stycznia 2004 r.	14.260	73.712
 składająca się z:		
Zobowiązań koncesyjnych krótkoterminowych (powiększonych o opłaty prolongacyjne).....	11.666	61.361
Zobowiązań koncesyjnych długoterminowych.....	2.594	12.351
Wartość godziwa na dzień 29 stycznia 2004 r.	14.260	73.712
Wynik odroczenia przyszłych płatności (po uwzględnieniu przeliczenia opłat prolongacyjnych na EUR)	(1.725)	(13.363)
Odsetki naliczone w okresie do 31 grudnia 2004 r.	725	3.647
Różnice kursowe z przeliczenia kwot wyrażonych w EUR.....		(9.908)
Wartość bieżąca na dzień 31 grudnia 2004 r.	13.260	54.088
Odsetki naliczone w okresie do 31 grudnia 2005 r.	1.615	6.494
Różnice kursowe z przeliczenia kwot wyrażonych w EUR.....	-	(3.169)
Wartość bieżąca na dzień 31 grudnia 2005 r.	14.875	57.413

Zobowiązania koncesyjne w kwocie 43.413 zł zostały na dzień 31 grudnia 2005 r. przeniesione do zobowiązań krótkoterminowych (por. Nota 9)

Gdyby prawdopodobieństwo umorzenia zobowiązań z tytułu opłat koncesyjnych, związanego z przyszłymi nakładami, wzrosło o 10 punktów procentowych („p.p.”) oraz gdyby stopa dyskonta zastosowana dla odzwierciedlenia bieżącej wartości przyszłych przepływów pieniężnych wzrosła o 1 p.p., wówczas łączna wartość bieżąca zobowiązań z tytułu opłat koncesyjnych wykazywana na dzień 31 grudnia 2005 r., zmniejszyłaby się o 26.811 zł.

Gdyby prawdopodobieństwo umorzenia zobowiązań z tytułu opłat koncesyjnych, związanego z przyszłymi nakładami, zmniejszyło się o 10 p.p. oraz gdyby stopa dyskonta zastosowana dla odzwierciedlenia bieżącej wartości przyszłych przepływów pieniężnych zmniejszyła się o 1 p.p., wówczas łączna wartość bieżąca zobowiązań z tytułu opłat koncesyjnych wykazywana na dzień 31 grudnia 2005 r., wzrosłaby o 27.786 zł.

(b) Podatek odroczony

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

Na podstawie budżetu na rok 2006 i biznes planu obejmującego okres do 31 grudnia 2008 r. Zarząd oszacował, że w przyszłości spółki należące do Grupy Netii osiągną dochód do opodatkowania. W odniesieniu do przejściowych różnic, które mogłyby zostać zrealizowane po roku 2008, nie utworzono aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Analiza Zarządu obejmowała także inne czynniki, takie jak: stabilny wzrost przychodów w przeszłości, specyfikę branży telekomunikacyjnej, uwarunkowania ekonomiczne działalności Grupy Netia oraz stabilność norm prawnych, którym podlegają spółki z Grupy Netia. Na podstawie takich założeń, na dzień 31 grudnia 2005 r. ustalono aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 14.182 zł.

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

W przypadku, gdyby okres czasu stanowiący podstawę analizy, nie był ograniczony, Grupa Netia zwiększyłaby wartość aktywa z tytułu podatku odroczonego o 98.204 zł. Ponadto, gdyby szacowane przyszłe zyski były wyższe o 10% (każdego roku), wówczas na dzień 31 grudnia 2005 r. Grupa Netia zwiększyłaby wartość aktywa z tytułu podatku odroczonego o dalsze 2.964 zł.

(c) Utrata wartości inwestycji w jednostkach stowarzyszonych

Na dzień 31 grudnia 2005 r. Grupa Netia dokonała oceny czy istnieją przesłanki wskazujące na utratę wartości inwestycji w jednostkach stowarzyszonych. Jedyną inwestycją Grupy Netia jest spółka P4, posiadająca koncesje UMTS.

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

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

(d) Utrata wartości składników wartości niematerialnych Grupy Netia

Rozpoznana wartość firmy Grupa Netia jest corocznie testowana na utratę wartości. Wartość firmy została alokowana do całej Grupy Netia, zidentyfikowanej jako jeden ośrodek wypracowujący środki pieniężne („OWŚP”). Wartość odzyskiwalna tego ośrodka została określona na podstawie kalkulacji wartości użytkowej. Obliczenia wartości użytkowej wymagają użycia pewnych szacunków (patrz Nota 8).

Zezwolenia na świadczenie usług w technologii WiMAX, uzyskane w październiku 2005 r. nie były jeszcze dostępne do użytkowania na dzień 31 grudnia 2005 r. Zgodnie z MSR 36, na dzień 31 grudnia 2005 r. Grupa Netia przeprowadziła test na utratę wartości zezwoleń WiMAX. Zezwolenia te zostały włączone do OWŚP, który stanowi cała Grupa Netia.

Przeprowadzony test udowodnił, iż wartość odzyskiwalna OWŚP jest wyższa niż jego wartość księgowa. W związku z tym, nie został rozpoznany odpis z tytułu utraty wartości (patrz Nota 8).

W przypadku, gdyby szacowane przepływy pieniężne na dzień 31 grudnia 2006 r. były niższe o 10% niż założenia Zarządu, Grupa Netia nie rozpoznalaby utraty wartości wartości firmy.

W przypadku, gdyby zastosowano stopę dyskontującą przyszłe przepływy pieniężne o 10% wyższą niż założenia Zarządu Grupa Netia nie rozpoznalaby utraty wartości wartości firmy.

6. Rzeczowe aktywa trwałe

Okres bieżący:

Wartość brutto	31 grudnia 2004 r. (PLN)	Zwiększenia (PLN)	Zakup spółek zależnych (PLN)	Przeniesienia (PLN)	Sprzedaż i inne zmiany (PLN)	31 grudnia 2005 r. (PLN)
Budynki	74.116	-	40	597	(1.481)	73.272
Grunty.....	17.422	-	-	262	-	17.684
Sieć telekomunikacyjna	1.825.950	-	-	30.226	(808)	1.855.368
Centrale telekomunikacyjne	1.398.748	-	6.499	97.883	(14.737)	1.488.393
Maszyny i urządzenia	77.362	-	16	2.714	2.347	82.439
Wyposażenie	129.186	1	163	11.345	(1.747)	138.948
Samochody	12.181	26	5	7.298	(2.141)	17.369
	3.534.965	27	6.723	150.325	(18.567)	3.673.473
Środki trwałe w budowie	86.222	158.335	1.537	(168.207)	(5.032)	72.855
	3.621.187	158.362	8.260	(17.882)	(23.599)	3.746.328

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

Umorzenie	31 grudnia 2004 r. (PLN)	Amortyzacja (PLN)	Sprzedaż i inne zmiany (PLN)	31 grudnia 2005 r. (PLN)
Budynki	15.006	2.998	(359)	17.645
Sieć telekomunikacyjna	437.711	75.040	(805)	511.946
Centrale telekomunikacyjne	378.345	101.960	(6.615)	473.690
Maszyny i urządzenia	43.498	5.123	647	49.268
Wypośażenie	97.401	13.464	(778)	110.087
Samochody	8.834	1.400	(1.814)	8.420
	980.795	199.985	(9.724)	1.171.056

Odpisy aktualizujące wartość brutto	31 grudnia 2004 r. (PLN)	Przeniesienia (PLN)	Sprzedaż i inne zmiany (PLN)	31 grudnia 2005 r. (PLN)
Budynki	14.633	-	(152)	14.481
Grunty	4.821	-	-	4.821
Sieć telekomunikacyjna	490.220	509	294	491.023
Centrale telekomunikacyjne	283.680	364	(9.486)	274.558
Maszyny i urządzenia	9.445	18	435	9.898
Wypośażenie	11.621	2	(956)	10.667
Samochody	1.095	-	(221)	874
	815.515	893	(10.086)	806.322
Środki trwałe w budowie	7.721	(952)	(4.730)	2.039
	823.236	(59)	(14.816)	808.361

Wartość netto	31 grudnia 2004 r. (PLN)	31 grudnia 2005 r. (PLN)
Budynki	44.477	41.146
Grunty	12.601	12.863
Sieć telekomunikacyjna	898.019	852.399
Centrale telekomunikacyjne	736.723	740.145
Maszyny i urządzenia	24.419	23.273
Wypośażenie	20.164	18.194
Samochody	2.252	8.075
	1.738.655	1.696.095
Środki trwałe w budowie	78.501	70.816
	1.817.156	1.766.911

Okres porównawczy:

Wartość brutto	31 grudnia 2003 r. (PLN)	Zwiększenia (PLN)	Zakup jednostki zależnej (PLN)	Przeniesienia (PLN)	Sprzedaż i inne zmiany (PLN)	31 grudnia 2004 r. (PLN)
Budynki	62.056	-	3.442	8.895	(277)	74.116
Grunty	17.303	-	2	117	-	17.422
Sieć telekomunikacyjna	1.615.844	-	160.255	49.981	(130)	1.825.950
Centrale telekomunikacyjne	1.198.522	-	108.874	87.253	4.099	1.398.748
Maszyny i urządzenia	71.255	-	3.181	3.683	(757)	77.362
Wypośażenie	107.469	-	6.768	22.664	(7.715)	129.186
Samochody	14.120	-	1.036	110	(3.085)	12.181
	3.086.569	-	283.558	172.703	(7.865)	3.534.965
Środki trwałe w budowie	111.184	160.007	2.980	(172.672)	(15.277)	86.222
	3.197.753	160.007	286.538	31	(23.142)	3.621.187

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

Umorzenie	31 grudnia 2003 r. (PLN)	Amortyzacja (PLN)	Przeniesienia (PLN)	Sprzedaż i inne zmiany (PLN)	31 grudnia 2004 r. (PLN)
Budynki	11.811	3.062	413	(280)	15.006
Sieć telekomunikacyjna	362.282	73.453	681	1.295	437.711
Centrale telekomunikacyjne	296.611	85.230	(9.721)	6.225	378.345
Maszyny i urządzenia	37.940	5.993	33	(468)	43.498
Wypośażenie	76.633	19.372	8.594	(7.198)	97.401
Samochody	10.520	1.781	-	(3.467)	8.834
	795.797	188.891	-	(3.893)	980.795

Odpisy aktualizujące wartość brutto	31 grudnia 2003 r. (PLN)	Zwiększenia (PLN)	Przeniesienia (PLN)	Sprzedaż i inne zmiany (PLN)	31 grudnia 2004 r. (PLN)
Budynki	13.875	-	675	83	14.633
Grunty.....	4.814	-	7	-	4.821
Sieć telekomunikacyjna	485.409	28	4.824	(41)	490.220
Centrale telekomunikacyjne	266.689	15.178	1.883	(70)	283.680
Maszyny i urządzenia	9.081	-	488	(124)	9.445
Wypośażenie	9.358	-	2.515	(252)	11.621
Samochody	1.302	-	-	(207)	1.095
	790.528	15.206	10.392	(611)	815.515
Środki trwałe w budowie	28.151	6.390	(11.543)	(15.277)	7.721
	818.679	21.596	(1.151)	(15.888)	823.236

Wartość netto	31 grudnia 2003 r. (PLN)	31 grudnia 2004 r. (PLN)
Budynki	36.370	44.477
Grunty.....	12.489	12.601
Sieć telekomunikacyjna	768.153	898.019
Centrale telekomunikacyjne	635.222	736.723
Maszyny i urządzenia	24.234	24.419
Wypośażenie	21.478	20.164
Samochody	2.298	2.252
	1.500.244	1.738.655
Środki trwałe w budowie	83.033	78.501
	1.583.277	1.817.156

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

Ponadto w roku 2004 Grupa Netia dokonała odpisu aktualizującego wartość rzeczowych aktywów trwałych dotyczącego zaniechanych projektów inwestycyjnych w wysokości 6.390 zł.

Wartość nakładów bezpośrednio związanych z zakupem lub doprowadzeniem składnika aktywów do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa, która zwiększyła wartość środków trwałych w budowie w roku obrotowym 2005 i 2004 wynosiła odpowiednio 9.740 zł i 8.069 zł.

Na dzień 31 grudnia 2005 r. w ramach sieci telekomunikacyjnych wykazywane są środki trwałe stanowiące przedmiot leasingu finansowego w kwocie 460 zł.

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

7. Połączenia jednostek gospodarczych

W dniu 30 września Świat Internet S.A. ("Świat Internet"), spółka zależna Netii, nabyła za 3.050 zł 100% udziałów spółki HFC Internet Sp. z o.o., będącej podmiotem dominującym Grupy Kapitałowej HFC Internet Sp. z o.o. ("Grupa HFC Internet"), dostawcy usług telekomunikacyjnych. HFC Internet Sp. z o.o. sprawuje kontrolę nad jedną spółką zależną prowadzącą działalność operacyjną, Premium Internet S.A..

Grupa Netia rozliczyła nabycie Grupy HFC Internet metodą nabycia poczynając od dnia 30 września 2005 r. Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje przychody Grupy HFC Internet w wysokości 15.946 zł oraz stratę w wysokości 784 zł dotyczące trzech ostatnich miesięcy roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2005 r. po wyeliminowaniu transakcji wewnątrzgrupowych. Wartość bieżąca aktywów i zobowiązań Grupy HFC Internet wyniosła na dzień 31 grudnia 2005 r. odpowiednio 45.362 zł oraz 16.454 zł. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wyniosły na 31 grudnia 2005 r. 7.584 zł. Gdyby nabycie grupy HFC Internet nastąpiło 1 stycznia 2005 roku, wówczas przychody telekomunikacyjne Grupy Netia wyniosłyby 932.849 zł, a zysk osiągnąłby wysokość 60.143 zł. Kwoty te zostały obliczone przy użyciu zasad rachunkowości obowiązujących w Grupie Netia i poprzez dostosowanie wyników spółki zależnej tak, by odzwierciedlały dodatkową amortyzację rzeczowych aktywów trwałych wynikającą z ewentualnej wyceny ich wartości godziwej na dzień 1 stycznia 2005 r., włączając w to skutki podatkowe.

W ciągu trzech miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005 r. Grupa Netia przeprowadziła wycenę aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych Grupy HFC Internet. W szczególności Grupa Netia dokonała wyceny wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych zgodnie z MSSF 3 i rozpoznała aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Dalsze korekty wartości nabycia mogą nastąpić w roku 2006 w wyniku otrzymania dodatkowych informacji dotyczących nabytych aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych. Takie dodatkowe informacje mogą obejmować ocenę zobowiązań warunkowych pochodzących sprzed transakcji i związaną z tym kalkulację odroczonego podatku dochodowego. Grupa Netia będzie w dalszym ciągu prowadziła szczegółową analizę wartości godziwej aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych, co może skutkować dalszymi korektami wartości nabytych aktywów netto.

Dane dotyczące wartości godziwej aktywów netto na dzień nabycia oraz wartości firmy są następujące:

	(PLN)
Łączna cena nabycia (wraz z kosztami transakcji w wys. 213 zł)	3.263
Ujemna wartość godziwa nabytych aktywów netto	10.580
Wartość firmy.....	<u><u>13.843</u></u>

Wartość firmy odzwierciedla istotne synergie, jakich Grupa Netia oczekuje w związku z nabyciem Grupy HFC Internet.

Aktywa i zobowiązania wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, na dzień nabycia, przedstawiały się następująco:

	Wartość godziwa (PLN)	Wartość bieżąca (PLN)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8.367	8.367
Należności	10.082	10.082
Zapasy	274	274
Przedpłaty	30	30
Rzeczowe aktywa trwałe	8.260	7.557
Wartości niematerialne	23	23
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2.059	2.193
Rezerwy na zobowiązania	(1.071)	(1.071)
Pożyczki krótkoterminowe	(24.899)	(24.899)
Zobowiązania handlowe	(4.889)	(4.889)
Pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe.....	(8.816)	(8.816)
Ujemna wartość nabytych aktywów netto	<u><u>(10.580)</u></u>	<u><u>(11.149)</u></u>
	(PLN)	
Wpływ środków pieniężnych z tytułu nabycia	(3.263)	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty w nabytej jednostce.....	8.367	
Wpływ środków pieniężnych z tytułu transakcji nabycia.....	<u><u>5.104</u></u>	

Inwestycja w Grupę HFC Internet ma charakter długoterminowy.

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

8. Wartość firmy

	31 grudnia 2004 (PLN)	Zakup spółki zależnej (PLN)	31 grudnia 2005 r. (PLN)
Wartość brutto	-	13.843	13.843
Odpisy aktualizujące wartość brutto...	-	-	-
Wartość netto.....	<u>-</u>	<u>13.843</u>	<u>13.843</u>

Utrata wartości dotycząca wartości firmy

Na dzień przejęcia grupy HFC Internet rozpoznana została wartość firmy w wysokości 13.843 zł. Na dzień 31 grudnia 2005 r. Grupa Netia przeprowadziła test na utratę jej wartości. Wartość firmy została alokowana do całej Grupy Netia, zidentyfikowanej jako jeden ośrodek wypracowujący środki pieniężne.

Wartość odzyskiwalna OWŚP została określona na podstawie kalkulacji wartości użytkowej. Obliczenia wartości użytkowej wymagają użycia prognoz finansowych opartych na założeniach budżetu na rok 2006 oraz biznes planu obejmującego okres do 31 grudnia 2008 r., zatwierdzonych przez Radę Nadzorczą. Po tym okresie, prognozy, przygotowane dla celów przeprowadzenia testu na utratę wartości, zostały ekstrapolowane przy użyciu długoterminowej stopy wzrostu zgodnej z szacunkami rynkowymi dla podobnej działalności. Zastosowana w analizie stopa dyskontowa (10,2%) jest stopą przed opodatkowaniem i odzwierciedla ryzyko związane z działalnością Grupy Netia.

Przeprowadzony test udowodnił, iż wartość odzyskiwalna OWŚP jest wyższa niż jego wartość księgowa. W związku z tym, nie został rozpoznany odpis z tytułu utraty wartości

Z uwagi na fakt, że kalkulacja stopy dyskontowej oraz zdyskontowanych przepływów środków pieniężnych, które są spodziewane z użytkowania aktywów, opiera się na szacunkach i ocenach Zarządu co do ich wartości, oceny te zawierają element niepewności. Faktyczny przyszły wynik jest tą niepewnością obciążony, a szacunki Zarządu mogą zostać zweryfikowane na skutek zmian ekonomicznych, technologicznych i związanych z konkurencją w otoczeniu, w jakim działa Grupa Netia. Ponadto istnieje znaczna niepewność co do rzeczywistych rezultatów uzyskanych z użytkowania zezwoleń na świadczenie usług w technologii WiMAX, które zależą w znacznym stopniu od otoczenia konkurencyjnego oraz terminu dostępności działającej infrastruktury technicznej WiMAX. Szacunki dotyczące zezwoleń na świadczenie usług w technologii WiMAX mogą ulec zmianie w przyszłości, w związku z konkurencją na rynku lub potencjalnymi trudnościami z wdrożeniem technologii WiMAX, a rezultatem tych zmian może być skrócenie okresu użytkowania zezwoleń lub dokonanie częściowego odpisu z tytułu utraty wartości.

9. Koncesje telekomunikacyjne

Koncesje telekomunikacyjne wykazywane w aktywach

Okres bieżący:

Wartość brutto	31 grudnia 2004 r. (PLN)	Zwiększenia (PLN)	31 grudnia 2005 r. (PLN)
Koncesje/zezwoleń na świadczenie lokalnych usług telekomunikacyjnych	432.823	-	432.823
Koncesje/zezwoleń na świadczenie usług dostępu do internetu i transmisji danych	7.417	-	7.417
Koncesje/zezwoleń na świadczenie międzymiastowych usług telekomunikacyjnych	107.354	-	107.354
Zezwolenia na świadczenie usług w technologii WiMAX	-	20.329	20.329
	<u>547.594</u>	<u>20.329</u>	<u>567.923</u>

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

Umorzenie	31 grudnia 2004 r. (PLN)	Amortyzacja (PLN)	31 grudnia 2005 r. (PLN)
Koncesje/zezwożenia na świadczenie lokalnych usług telekomunikacyjnych	129.237	17.424	146.661
Koncesje/zezwożenia na świadczenie usług dostępu do internetu i transmisji danych	1.539	-	1.539
Koncesje/zezwożenia na świadczenie międzymiastowych usług telekomunikacyjnych	30.513	4.952	35.465
Zezwożenia na świadczenie usług w technologii WiMAX	-	-	-
	161.289	22.376	183.665

Odpisy aktualizujące wartość brutto	31 grudnia 2004 r. (PLN)	31 grudnia 2005 r. (PLN)
Koncesje/zezwożenia na świadczenie lokalnych usług telekomunikacyjnych	137.127	137.127
Koncesje/zezwożenia na świadczenie usług dostępu do internetu i transmisji danych	5.878	5.878
Koncesje/zezwożenia na świadczenie międzymiastowych usług telekomunikacyjnych	20.517	20.517
	163.522	163.522

Wartość netto	31 grudnia 2004 r. (PLN)	31 grudnia 2005 r. (PLN)
Koncesje/zezwożenia na świadczenie lokalnych usług telekomunikacyjnych	166.459	149.035
Koncesje/zezwożenia na świadczenie międzymiastowych usług telekomunikacyjnych	56.324	51.372
Zezwożenia na świadczenie usług w technologii WiMAX	-	20.329
	222.783	220.736

Okres porównawczy:

Wartość brutto	31 grudnia 2003 r. (PLN)	Korekta wartości godziwej (PLN)	31 grudnia 2004 r. (PLN)
Koncesje/zezwożenia na świadczenie lokalnych usług telekomunikacyjnych	432.823	-	432.823
Koncesje/zezwożenia na świadczenie usług dostępu do internetu i transmisji danych	7.417	-	7.417
Koncesje/zezwożenia na świadczenie międzymiastowych usług telekomunikacyjnych	114.854	(7.500)	107.354
	555.094	(7.500)	547.594

Umorzenie	31 grudnia 2003r. (PLN)	Amortyzacja (PLN)	31 grudnia 2004 r. (PLN)
Koncesje/zezwożenia na świadczenie lokalnych usług telekomunikacyjnych	111.725	17.512	129.237
Koncesje/zezwożenia na świadczenie usług dostępu do internetu i transmisji danych	1.539	-	1.539
Koncesje/zezwożenia na świadczenie międzymiastowych usług telekomunikacyjnych	25.576	4.937	30.513
	138.840	22.449	161.289

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

Odpisy aktualizujące wartość brutto	31 grudnia 2003r. (PLN)	31 grudnia 2004 r. (PLN)
Koncesje/zezwożenia na świadczenie lokalnych usług telekomunikacyjnych	137.127	137.127
Koncesje/zezwożenia na świadczenie usług dostępu do internetu i transmisji danych	5.878	5.878
Koncesje/zezwożenia na świadczenie międzymiastowych usług telekomunikacyjnych	20.517	20.517
	163.522	163.522
 Wartość netto	 31 grudnia 2003r. (PLN)	 31 grudnia 2004 r. (PLN)
Koncesje/zezwożenia na świadczenie lokalnych usług telekomunikacyjnych	183.971	166.459
Koncesje/zezwożenia na świadczenie międzymiastowych usług telekomunikacyjnych	68.761	56.324
	252.732	222.783

Koncesje/zezwożenia na świadczenie usług telekomunikacyjnych

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

Koncesje/zezwożenia na świadczenie międzymiastowych usług telekomunikacyjnych

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

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

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

Zezwolenia na świadczenie usług w technologii WiMAX

W dniu 27 października 2005 r. spółki zależne od Emitenta, Netia WiMax i Netia WiMax II otrzymały rezerwacje częstotliwości z zakresu 3,6-3,8 GHz, które będą wykorzystywane w celu oferowania usług telekomunikacyjnych opartych na technologii WiMAX. Sieci WiMAX będą wykorzystywać infrastrukturę Netii w zakresie sieci szkieletowych i współpracować z istniejącymi sieciami dostępowymi. Zezwolenie obejmuje obszar całej Polski i zostało wydane na 15 lat. Wartość nominalna zezwolenia wynosi 20.200 zł a dodatkowe koszty zwiększające wartość zezwolenia wyniosły 129 zł. Całe zobowiązanie z tytułu wydanego zezwolenia zostało spłacone 11 listopada 2005 r.

Zgodnie z MSR 36 zezwolenia na świadczenie usług w technologii WiMAX jako wartości niematerialne, które nie były jeszcze dostępne do użytkowania na dzień 31 grudnia 2005 r., zostały poddane testowi na utratę wartości. Zezwolenia te zostały włączone do OWŚP, który stanowi cała Grupa Netia. Test na utratę wartości został opisany w Nocie 8.

Zobowiązania z tytułu opłat koncesyjnych EI-Netu

El-Net, spółka zależna nabyta w 2004 r., otrzymała od Ministra Infrastruktury koncesje na świadczenie strefowych usług telekomunikacyjnych na obszarach obejmujących m.in. Warszawę, Bydgoszcz i kilka innych miast na terenie północnej Polski. Z dniem 1 stycznia 2001 r. wszystkie posiadane koncesje przekształciły się z mocy prawa w zezwolenia telekomunikacyjne. Według stanu na dzień 31 grudnia 2005 r. zobowiązania z tytułu opłat koncesyjnych EI-Netu (w wartości nominalnej) wynosiły 104.624 EUR (403.826 zł wg kursu z 31 grudnia 2005 r.) powiększone o 37.733 zł z tytułu opłat prolongacyjnych.

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

W związku z wejściem w życie w 2002 roku odpowiednich regulacji prawnych w dniu 30 grudnia 2002 r. El-Net złożył wniosek o umorzenie określonych w nim zobowiązań koncesyjnych. Po przejęciu El-Netu przez Grupę Netia, El-Net dokonał modyfikacji złożonego wniosku, wystąpił w nim o umorzenie zobowiązań z tytułu opłat koncesyjnych w wysokości 75.690 EUR (292.147 zł wg kursu z 31 grudnia 2005 r.) oraz opłat prolongacyjnych w wysokości 37.733 zł, w zamian za wydatki inwestycyjne poniesione w latach 2001 - 2003, jak również nakłady inwestycyjne, które poniesione zostaną w ramach Grupy Netia do roku 2006 włącznie. Ponadto, w dniu 29 października 2004 r. El-Net złożył wniosek o umorzenie pozostałych rat opłat koncesyjnych przypadających do zapłaty w latach 2010 i 2011, o wartości nominalnej 28.934 EUR (111.679 zł wg kursu z dnia 31 grudnia 2005 r.) w zamian za wydatki inwestycyjne, które zostaną poniesione w latach 2007-2008. Obecnie El-Net oczekuje na decyzję w powyższej sprawie. W dniu 16 sierpnia 2004 r. El-Net otrzymał decyzję Ministra Infrastruktury z dnia 12 lipca 2004 r., w której została udzielona promesa umorzenia nieuiszczonych opłat z tytułu uzyskanych koncesji na świadczenie lokalnych usług telekomunikacyjnych w wysokości 75.690 EUR oraz opłat prolongacyjnych w wysokości 37.733 zł. Powyższe umorzenie nastąpi po weryfikacji poniesionych wydatków inwestycyjnych, udokumentowanych zgodnie z wymogami ustawy o restrukturyzacji zobowiązań koncesyjnych operatorów stacjonarnych publicznych sieci telefonicznych. Minister Infrastruktury uznał również, że okres ponoszenia zadeklarowanych przez El-Net nakładów inwestycyjnych trwa od 1 stycznia 2001 r. do dnia 30 grudnia 2006 r., przyjmując jednocześnie, że wysokość nakładów inwestycyjnych dokonanych przez El-Net w latach 2001 - 2003 wyniosła 85.459 zł. W następstwie tej decyzji wszystkie płatności z tytułu opłat koncesyjnych i prolongacyjnych, które były przedmiotem złożonego wniosku, zostały odroczone do 30 grudnia 2006 r. W dniu 30 maja 2005 r. El-Net otrzymał postanowienie Ministra Infrastruktury z dnia 16 maja 2005 r. zawieszające, do dnia uzyskania stanowiska w postępowaniu notyfikacyjnym przed Komisją Europejską, postępowanie wszczęte wnioskiem z dnia 30 grudnia 2002 r. dotyczące zobowiązań koncesyjnych odroczonego decyzją Ministra Infrastruktury z 12 lipca 2004 r. W dniu 24 listopada 2005 r. El-Net otrzymał postanowienie Ministra Transportu i Budownictwa (organ ten przejął obowiązki Ministra Infrastruktury) z dnia 17 listopada 2005 r., w którym analogicznie jak powyżej zostało zawieszone postępowanie wszczęte wnioskiem El-Net z dnia 29 października 2004 r. El-Net złożył wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy w przedmiocie wydanego postanowienia. W dniu 26 stycznia 2006 r. ukazał się komunikat Komisji Europejskiej, w którym Komisja stwierdziła m.in., że zmiany dotyczące zobowiązań z tytułu opłat koncesyjnych polskich operatorów telekomunikacyjnych nie stanowią pomocy państwa. El-Net oczekuje obecnie na postanowienia Ministra Transportu i Budownictwa w przedmiocie wznowienia postępowań restrukturyzacyjnych. W opinii Zarządu Spółki, nie istnieją żadne formalne przeszkody dla umorzenia zobowiązań z tytułu opłat koncesyjnych.

Na dzień 31 grudnia 2005 r. zobowiązania z tytułu opłat koncesyjnych nadal wykazywane były według metody zamortyzowanego kosztu. Na dzień nabycia El-Netu wykazano je według ich wartości godziwej ustalonej w 2004 roku w oparciu o szacunki Zarządu Emitenta co do prawdopodobieństwa przyszłych płatności opłat koncesyjnych. Jedyne różnice w wartości zobowiązań koncesyjnych w stosunku do stanu na dzień 31 grudnia 2004 r. dotyczy naliczonych odsetek w wysokości zł oraz różnic kursowych w wysokości.

	(EUR)	(PLN)
Wartość bieżąca na dzień 31 grudnia 2004 r.	13.260	54.088
Odsetki naliczone w okresie do 31 grudnia 2005.	1.615	6.494
Różnice kursowe z przeliczenia kwot wyrażonych w EUR.....	-	(3.169)
Wartość bieżąca na dzień 31 grudnia 2005 r.	14.875	57.413

Zobowiązanie z tytułu koncesji na świadczenie międzymiastowych usług telekomunikacyjnych

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

Łączna wartość zobowiązań z tytułu opłat koncesyjnych na dzień 31 grudnia 2005 r. wynosi 57.413 zł i dotyczy wyłącznie zobowiązań El-Netu, przy czym 14.000 zł stanowi zobowiązania długoterminowe.

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

10. Oprogramowanie komputerowe

Okres bieżący:

	<u>31 grudnia 2004 r. (PLN)</u>	<u>Zakup jednostki zależnej (PLN)</u>	<u>Przeniesienia (PLN)</u>	<u>Zwiększenia (PLN)</u>	<u>Sprzedaż i inne zmiany (PLN)</u>	<u>31 grudnia 2005 r. (PLN)</u>
Wartość brutto						
Wartość brutto	200.410	23	22.291	-	(31.635)	191.089
Inwestycje w wartości niematerialne	15.128	-	(4.409)	14	915	11.648
	215.538	23	17.882	14	(30.720)	202.737
	<u>31 grudnia 2004 r. (PLN)</u>	<u>Zwiększenia (PLN)</u>	<u>Przeniesienia (PLN)</u>	<u>Sprzedaż i inne zmiany (PLN)</u>	<u>31 grudnia 2005 r. (PLN)</u>	
Umorzenie	96.568	26.096	-	(25.088)	97.576	
	<u>31 grudnia 2004 r. (PLN)</u>	<u>Zwiększenia (PLN)</u>	<u>Przeniesienia (PLN)</u>	<u>Sprzedaż i inne zmiany (PLN)</u>	<u>31 grudnia 2005 r. (PLN)</u>	
Odpisy aktualizujące wartość brutto	34.280	-	59	(4.029)	30.310	
	<u>31 grudnia 2004 r. (PLN)</u>	<u>31 grudnia 2005 r. (PLN)</u>				
Wartość netto	84.690	74.851				

Okres porównawczy:

	<u>31 grudnia 2003 r. (PLN)</u>	<u>Zakup jednostki zależnej (PLN)</u>	<u>Przeniesienia (PLN)</u>	<u>Zwiększenia (PLN)</u>	<u>Sprzedaż i inne zmiany (PLN)</u>	<u>31 grudnia 2004 r. (PLN)</u>
Wartość brutto						
Wartość brutto	188.017	746	12.524	-	(877)	200.410
Inwestycje w wartości niematerialne	4.462	-	(11.819)	22.485	-	15.128
	192.479	746	705	22.485	(877)	215.538
	<u>31 grudnia 2003 r. (PLN)</u>	<u>Zwiększenia (PLN)</u>	<u>Przeniesienia (PLN)</u>	<u>Sprzedaż i inne zmiany (PLN)</u>	<u>31 grudnia 2004 r. (PLN)</u>	
Umorzenie	70.396	27.489	(467)	(850)	96.568	
	<u>31 grudnia 2003 r. (PLN)</u>	<u>Zwiększenia (PLN)</u>	<u>Przeniesienia (PLN)</u>	<u>Sprzedaż i inne zmiany (PLN)</u>	<u>31 grudnia 2004 r. (PLN)</u>	
Odpisy aktualizujące wartość brutto	30.654	1.522	2.118	(14)	34.280	
	<u>31 grudnia 2003 r. (PLN)</u>	<u>31 grudnia 2004 r. (PLN)</u>				
Wartość netto	91.429	84.690				

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

11. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

W związku z ogłoszeniem w dniu 9 maja 2005 r. P4 (uprzednio spółki pośrednio zależnej, do dnia 13 października 2005 r. działającej pod nazwą Netia Mobile Sp. z o.o.) zwycięzcą przetargu na częstotliwości telefonii komórkowej UMTS, w dniu 23 sierpnia 2005 r. zawarta została Umowa Wspólników Spółki („Umowa”). Stronami Umowy są następujące podmioty: Emitent, Novator One L.P., Novator Telecom Poland S.a.r.l. („Novator”), Netia Mobile Sp. z o.o. („Netia Mobile”, uprzednio działająca pod nazwą Netia Ventures Sp. z o.o.), Novator Poland Pledge Sp. z o.o. (Novator oraz Netia Mobile razem „Wspólnicy”) oraz P4. Novator jest podmiotem w 100% zależnym od Novator One L.P., a Netia Mobile jest podmiotem w 100% zależnym od Emitenta.

Zgodnie z postanowieniami Umowy, Spółka sprzedała Novatorowi 70 (nie w tysiącach) udziałów w P4 („Udziały”) za cenę 70 zł oraz Novator objął 23.940 (nie w tysiącach) Udziałów stanowiących część podwyższonego kapitału zakładowego P4 o wartości nominalnej 11.970 zł, wpłacając na kapitał zakładowy oraz kapitał zapasowy P4 łącznie kwotę 251.300 zł. Netia Mobile objęła 10.260 (nie w tysiącach) Udziałów powstałych w wyniku podwyższenia kapitału zakładowego P4 o wartości nominalnej 5.130 zł wpłacając na kapitał zakładowy oraz kapitał zapasowy P4 łącznie kwotę 107.700 zł. Podwyższenie kapitału zakładowego zostało zarejestrowane w dniu 13 października 2005 r. W wyniku tych transakcji Novator posiada 24.010 (nie w tysiącach) Udziałów stanowiących 70% Udziałów w kapitale zakładowym P4, a Netia Mobile posiada 10.290 (nie w tysiącach) Udziałów stanowiących 30% Udziałów w kapitale zakładowym P4. Łącznie Wspólnicy zobowiązali się do wniesienia wkładów do kwoty 300.000 EUR proporcjonalnie do ich udziałów w kapitale zakładowym P4.

W związku z wykonaniem postanowień Umowy, od 23 sierpnia 2005 r. Spółka nie sprawuje kontroli nad P4. Jednakże, Grupa Netia nadal posiada 30% udziałów w P4 i nadal ma znaczący wpływ na jej działalność operacyjną i finansową. Spółka P4 ujmowana jest w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym według metody praw własności począwszy od dnia, w którym stała się jednostką stowarzyszoną, tj. od dnia 23 sierpnia 2005 r.

Poniższa tabela prezentuje podstawowe dane finansowe dotyczące jednostki stowarzyszonej, według stanu na dzień 31 grudnia 2005 r.:

	(PLN)
Aktywa	354.337
Zobowiązania	5.618
Strata za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r.	(10.326)

Poniższa tabela prezentuje zmiany w inwestycji w spółce stowarzyszonej:

	(PLN)
Inwestycje w jednostki stowarzyszone	108.706
Udział w wyniku netto.....	(3.073)
	<u>105.633</u>

P4 jest spółką nienotowaną na giełdzie, dlatego też nie ma opublikowanej notowanej wartości godziwej tej inwestycji. Sprawozdania finansowe P4 zostały sporządzone na taki sam dzień bilansowy jak skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy Netia. Jednakże, okres sprawozdawczy P4 różni się od okresu sprawozdawczego Grupy Netia i w celu zachowania spójności w tym zakresie, dokonano odpowiednich korekt w sprawozdaniu finansowym P4.

12. Sprzedaż inwestycji

W dniu 23 sierpnia 2005 roku, spółki zależne Emitenta Netia Mobile oraz Netia WiMax II, sprzedały spółce Novator, odpowiednio, 69 (nie w tysiącach) i 1 (nie w tysiącach) udziałów P4 za łączną cenę 70 zł (zob. także Nota 11). W poniższej tabeli przedstawiono podstawowe dane finansowe dotyczące powyższej transakcji.

Ponadto, 30 września 2005 r. spółka zależna Netii, El-Net, sprzedała spółce Multimedia Polska S.A., z siedzibą w Gdyni, 1.612 (nie w tysiącach) udziałów w Multimedia Polska-Centrum Sp. z o.o. za cenę 190 zł. W poniższej tabeli przedstawiono podstawowe dane finansowe dotyczące powyższej transakcji.

	Sprzedany % udziałów	Zysk / (strata) na sprzedaży (PLN)
P4	70,00	95
Multimedia Polska-Centrum Sp. z o.o.	2,29	(84)

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

13. Należności handlowe i pozostałe należności

	31 grudnia 2004 r. (PLN)	31 grudnia 2005. (PLN)
Należności handlowe	182.584	227.639
Odpis aktualizujący należności handlowe.....	(65.852)	(82.582)
Należności handlowe, netto	116.732	145.057
Należności od jednostek stowarzyszonych	-	2.051
Należności z tytułu podatku od towarów i usług i inne należności publicznoprawne	2.980	7.226
Pozostałe należności	3.855	3.260
Odpis aktualizujący pozostałe należności	(833)	(670)
Pozostałe należności, netto	3.022	2.590
Pożyczki krótkoterminowe (zob. Nota 33)	12.950	13.070
Odsetki od pożyczek	27.960	42.909
Odpis aktualizujący pożyczki i odsetki od pożyczek	(40.910)	(55.979)
Pożyczki krótkoterminowe, netto	-	-
	122.734	156.924

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2005 r. Grupa Netia dokonała odpisu aktualizującego należności w wysokości 17.514 zł. Odpis ten został wykazany w pozycji „Pozostałe koszty” rachunku zysków i strat.

14. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31 grudnia 2004 r. (PLN)	31 grudnia 2005 r. (PLN)
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	203.938	120.146
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	97.925	140.300
	301.863	260.446

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

Na dzień 31 grudnia 2005 r. i 31 grudnia 2004 r., Grupa Netia posiadała odpowiednio 1.581 zł i 1.297 zł środków pieniężnych zablokowanych na rachunkach bankowych pod gwarancje bankowe wystawione w celu zabezpieczenia zobowiązań. Ponadto, na dzień 31 grudnia 2005 r. i 31 grudnia 2004 r., Grupa Netia posiadała odpowiednio 276 zł i 512 zł środków pieniężnych zdeponowanych na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

15. Kapitał własny

Kapitał zakładowy (liczba akcji nie w tysiącach)

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

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

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

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

Ponadto, w związku z wcześniejszą spłatą wszystkich pozostałych zobowiązań poukładowych, (szczegółowo opisanych w Nocie 17), w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 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 31 grudnia 2005 r. kapitał zakładowy Spółki składał się z 408.613.873 akcji zwykłych i 1.000 akcji serii A1 (o wartości nominalnej 1 zł każda). Wszystkie wyemitowane akcje zostały w pełni opłacone i zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym do dnia podpisania niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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

Kapitał zakładowy

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

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

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

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 wykazany w jednostkowym sprawozdaniu danej spółki, może być przeznaczony do podziału pomiędzy akcjonariuszy. Na dzień 31 grudnia 2005 r. do podziału mogło zostać przeznaczone 193.541 zł.

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

Pozostały kapitał zapasowy

Na dzień 31 grudnia 2004 r. pozostały kapitał zapasowy zawierał przeniesiony zysk netto Netii S.A. za rok 2003 w kwocie 42.517 zł oraz przeniesioną z niepodzielonego wyniku z lat ubiegłych nadwyżkę z połączenia spółek w kwocie 161.048 zł wykazaną w jednostkowym sprawozdaniu Spółki za rok 2003. Na podstawie uchwały Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy ("WZA"), które odbyło się w marcu 2005 r., dokonano podziału zysku netto Netii S.A. za rok 2004 w następujący sposób: 38.710 PLN (tj. 0,10 zł (nie w tysiącach) na akcję) zostało wypłacone w postaci dywidendy, a pozostała część zysku, w wysokości 81.946 zł, została przeniesiona na pozostały kapitał zapasowy. Ponadto, zgodnie z decyzją WZA, pozostały kapitał zapasowy w kwocie 120.000 zł został przeznaczony na program wykupu akcji własnych i własnych warrantów subskrypcyjnych ("Program"). Spółka rozpoczęła realizację Programu w dniu 9 maja 2005 r. Z powodu wyczerpania środków finansowych przeznaczonych przez WZA na realizację Programu, w dniu 30 września 2005 roku Program został zakończony. W trakcie trwania Programu Spółka nabyła 27.693.462 akcji własnych i 3.569 własnych warrantów subskrypcyjnych.

Pozostały kapitał rezerwowy

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

Opcje na zakup akcji (liczba opcji nie w tysiącach)

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2005 r. miały miejsce następujące zmiany w stanie opcji na zakup akcji przyznanych w ramach Planu:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r.		Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r.	
	Średnia cena realizacji	Opcje	Średnia cena realizacji	Opcje
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)	3,77	(1.389.272)
Zrealizowane	2,53	(1.872.498)	2,60	(5.738.300)
Stan na koniec okresu	2,65	7.206.097	3,06	2.776.650

Na dzień 31 grudnia 2005 r. łączna liczba opcji na zakup akcji zatwierdzonych do przyznania przez Radę Nadzorczą Spółki wynosiła 14.023.719 i wzrosła w stosunku do 13.373.261 opcji na zakup akcji zatwierdzonych na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego. Na dzień 31 grudnia 2005 r. łączna liczba opcji na zakup akcji, które mogą zostać wykonane, wynosiła 1.817.188 opcji, podczas gdy na dzień 31 grudnia 2004 r. takich opcji było 4.759.770. Realizacja opcji może nastąpić w okresie nie dłuższym niż trzy lata lub na skutek zaistnienia określonych warunków rynkowych (np. niektóre opcje mogą zostać zrealizowane dopiero wówczas, gdy cena akcji notowanych na WGPW przekroczy 175% lub 200% ceny odniesienia). Przyznane opcje wygasną w dniu 20 grudnia 2007 r. Jeżeli uczestnik Planu rozwiąże umowę o pracę zawartą ze spółką z Grupy Netia przed zakończeniem okresu wykonania opcji, opcje takie mogą zostać zrealizowane tylko wówczas, gdy zostały przyznane i stały się wymagalne w czasie trwania zatrudnienia. W przypadku ustania zatrudnienia w ciągu roku kalendarzowego, wówczas wykonalna stanie się pod koniec tego roku kalendarzowego odpowiednia część opcji. Z chwilą wykonania opcji przyznanych uczestnikom Planu, Spółka wyda im akcje Spółki stanowiące równowartość zysku z wykonanych opcji (będącego różnicą pomiędzy ceną akcji, a ceną realizacji opcji), a uczestnicy nie będą zobowiązani do dokonania zapłaty. Cena realizacji, w zależności od umowy wynosi od 2,53 zł do 4,48 zł za jedną akcję.

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

Z dniem 1 stycznia 2005 r. Emitent rozpoczął stosowanie MSSF 2. Zgodnie z nowym standardem, Spółka rozpoznaje koszty nagród wypłacanych pracownikom w formie akcji (w tym opcji na akcje) przez okres nabywania uprawnień. Wartość godziwa opcji szacowana jest na podstawie modelu dwumianowego. Model ten opiera się na następujących danych wejściowych: warunki rynkowe (opisane powyżej), cena realizacji (przedstawiona powyżej), łączny okres obowiązywania opcji, okres, w którym opcja może zostać wykonana, szacowana zmienność zwrotu z akcji (21,32% - 54,98%) wskaźnik odejścia pracowników (5%), mnożnik (1,5) oraz roczna stopa oprocentowania wolna od ryzyka z dnia przyznania opcji (w wysokości od 5,36% do 7,36%). Szacowana zmienność zwrotu z akcji oparta jest na analizie danych historycznych. W wyniku zastosowania MSSF 2, Emitent dokonał wyceny opcji i z dniem 1 stycznia 2005 r. odniósł na niepodzielony wynik finansowy kwotę 1.892 zł, z czego 1.012 zł dotyczyło roku 2004. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2005 r., koszt związany z wyceną opcji wyniósł 904 zł.

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

16. Kapitał mniejszości

	31 grudnia 2004 r. (PLN)	31 grudnia 2005 r. (PLN)
Stan na początek okresu	4.328	5.186
Udział w wyniku netto spółki zależnej	858	1.163
Stan na koniec okresu	5.186	6.349

17. 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 15). 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 zostało 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 ma takie same skutki prawne jak spłata zobowiązań poukładowych przez Spółkę. Spłata wszystkich zobowiązań poukładowych umożliwiła wystąpienie o formalne ukończenie postępowań układowych Netii Holdings S.A. i Netii Telekom S.A. przed terminami wymagalności zobowiązań poukładowych przypadającymi pierwotnie na lata 2007-2012.

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

18. Rezerwy na zobowiązania

	31 grudnia 2004 r. (PLN)	31 grudnia 2005 r. (PLN)
Rezerwa na odprawy	2.622	-
Rezerwa na stratę z dzierżawy pomieszczeń	3.569	2.564
Rezerwa na sprawy sporne i potencjalne zobowiązania podatkowe	3.704	1.636
	9.895	4.200
Z czego,		
Krótkoterminowe.....	7.758	2.969
Długoterminowe	2.137	1.231
	9.895	4.200

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

	Rezerwa na odprawy (PLN)	Rezerwa na stratę z dzierżawy pomieszczeń (PLN)	Rezerwa na sprawy sporne i potencjalne zobowiązania podatkowe (PLN)	Razem (PLN)
Stan na dzień 1 stycznia 2005 r.	2.622	3.569	3.704	9.895
Obciążenie / (uznanie) rachunku zysków i strat.....	(10)	570	(1.736)	(1.176)
Wykorzystane w trakcie okresu.....	(2.275)	(1.575)	(1.740)	(5.590)
Zwiększenie zw. z nabyciem spółek zależnych.....	-	-	1.071	1.071
Przeniesienie.....	(337)	-	337	-
Stan na dzień 31 grudnia 2005 r.	<u>-</u>	<u>2.564</u>	<u>1.636</u>	<u>4.200</u>

Rezerwa na odprawy

Rezerwa na odprawy została zawiązana w 2003 roku w związku z ogłoszonym planem redukcji zatrudnienia, zakładającym zmniejszenie liczby zatrudnionych w Grupie Netia osób w terminie do końca pierwszego kwartału 2004 r. Ponadto w 2004 roku zawiązano rezerwę w wysokości 138 zł, w związku z redukcją zatrudnienia w spółce El-Net S.A., nabytej w styczniu 2004 r. Rezerwy te zostały wykorzystane do 31 grudnia 2005 r. za wyjątkiem kwoty 337 zł, która została przeniesiona do rezerw na sprawy sporne.

Rezerwa na stratę z dzierżawy pomieszczeń

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

Rezerwa na sprawy sporne i potencjalne zobowiązania podatkowe

Utworzone rezerwy na straty z tytułu spraw sądowych dotyczą niektórych pozwów złożonych przeciwko spółkom z Grupy Netia oraz rezerwę na potencjalne zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego Grupy HFC Internet nabytej we wrześniu 2005 r. Według oceny Zarządu, prawdopodobne koszty wynikające z tych procesów, jak również kwota zobowiązania podatkowego, nie przekroczą kwoty oszacowanej rezerwy. Grupa Netia nie jest w stanie wiarygodnie oszacować, kiedy mógłby nastąpić wypływ środków pieniężnych wynikający z rezerwy na sprawy sporne.

19. Zobowiązania handlowe i inne zobowiązania

	31 grudnia 2004 r. (PLN)	31 grudnia 2005 r. (PLN)
Zobowiązania handlowe	19.294	56.662
Zobowiązania inwestycyjne.....	70.975	74.477
Zobowiązania z tytułu podatku od towarów i usług i inne zobowiązania publicznoprawne	10.955	10.408
Pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	49.010	52.410
	<u>150.234</u>	<u>193.957</u>

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

20. Pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

	31 grudnia 2004 r. (PLN)	31 grudnia 2005 r. (PLN)
Niezafakturowane inwestycje	2.811	4.625
Niezafakturowane usługi	7.207	11.968
Rezerwa na opłaty sieciowe.....	12.489	12.674
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	4.727	4.780
Rezerwa na premie	12.539	12.872
Pozostałe.....	9.237	5.491
	49.010	52.410

21. Podatek dochodowy od osób prawnych

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)
Podatek bieżący	(500)	(574)
Podatek odroczony, netto	46.843	(34,720)
Uznanie / (obciążenie) podatkowe	46.343	(35,294)

Podatek bieżący

Podatek dochodowy od zysku przed opodatkowaniem brutto Grupy Netia różni się w następujący sposób od teoretycznej kwoty, którą uzyskanoby, stosując stawkę podatku 19%, mającą zastosowanie do zysków przed opodatkowaniem konsolidowanych spółek:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)
Zysk przed opodatkowaniem	112.656	95.484
Podatek wyliczony według stawki podatku dochodowego od osób prawnych	21.405	18.142
Dochody nie podlegające opodatkowaniu	(21.512)	(4.669)
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	50.471	17.871
Wykorzystanie uprzednio nierozpoznanych strat podatkowych	(54.277)	(24.879)
Straty podatkowe, z których tytułu nie rozpoznano aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4.193	4.334
Zmiana szacunków wartości podatkowych aktywów i pasywów	-	28.009
Rozpoznanie uprzednio nierozpoznanego aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (bilans otwarcia).....	(46.623)	(3.514)
(Uznanie)/Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego	(46.343)	35.294

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

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

Podatek odroczony

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

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które zostaną zrealizowane w okresie dłuższym niż 12 miesięcy.....	(33.161)	(20.098)
- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które zostaną zrealizowane w okresie krótszym niż 12 miesięcy	(37.575)	(19.453)
	(70.736)	(39.551)
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, która zostanie zrealizowana w okresie dłuższym niż 12 miesięcy.....	16.264	5.478
- Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, która zostanie zrealizowana w okresie krótszym niż 12 miesięcy	7.629	19.891
	23.893	25.369
	(46.843)	(14.182)

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

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Przychody przyszłych okresów	Przychody z tytułu odsetek i różnic kursowych	Amortyzacja i odpisy aktualizujące	Pozostałe	Razem
Stan na dzień 1 stycznia 2005 r.....	12.655	2.919	8.319	-	23.893
- Obciążenie / (uznanie) wyniku finansowego	2.389	(410)	(995)	-	984
- Obciążenie / (uznanie) z tytułu przejęcia spółek.....	428	(70)	-	134	492
Stan na dzień 31 grudnia 2005 r.	15.472	2.439	7.324	134	25.369

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Amortyzacja i odpisy aktualizujące	Odpisy aktualizujące wartość aktywów	Straty podatkowe	Koszty rozliczane w czasie	Pozostałe	Razem
Stan na dzień 1 stycznia 2005 r.....	(41.879)	(10.184)	(5.044)	(11.486)	(2.143)	(70.736)
- Obciążenie / (uznanie) wyniku finansowego	27.556	2.724	(3.514)	5.485	1.485	33.736
- Obciążenie / (uznanie) z tytułu przejęcia spółek.....	-	(116)	(2.453)	(35)	53	(2.551)
Stan na dzień 31 grudnia 2005 r.	(14.323)	(7.576)	(11.011)	(6.036)	(605)	(39.551)

Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego powstałe w związku z przejściowymi różnicami oraz stratami podatkowymi możliwymi do odliczenia w następnych latach, zostało wykazane w takim zakresie, w jakim istnieje prawdopodobieństwo jego realizacji w przyszłości. Według stanu na dzień bilansowy Grupa Netia wykazywała ujemne różnice przejściowe w łącznej wysokości 540.127 zł i niewykorzystane straty podatkowe możliwe do odliczenia od dochodu w przyszłości w wysokości 428.165 zł (łączna wartość wynikającego z nich potencjalnego aktywa z tytułu podatku odroczonego wyniosła 183.976 zł).

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

Grupa Netia nie rozpoznała w okresie sprawozdawczym aktywa z tytułu podatku odroczonego o wartości 4.599 zł związanego ze stratami podatkowymi Emitenta w wysokości 24.202 zł oraz nie rozpoznała aktywa z tytułu podatku odroczonego o wartości 50.675 zł związanego ze stratami podatkowymi spółek zależnych w wysokości 266.711 zł, ze względu na niewystarczające podstawy dla oszacowania przyszłych dochodów podatkowych, które mogłyby wpłynąć na realizację tego aktywa. Grupa Netia utraci możliwość odliczania strat podatkowych, na których nie rozpoznano aktywa, w następnych latach w następujących kwotach: w 2006 r. 128.563 zł, w 2007 r. 75.477 zł, w 2008 r. 38.513 zł, w 2009 r. 24.350 zł i w 2010 r. 24.010 zł. Ze względu na brak na tym etapie wiarygodnych prognoz, co do wysokości dochodu do opodatkowania, jaki mógłby wystąpić po roku 2008, Grupa Netia nie rozpoznała aktywa z tytułu podatku odroczonego o wartości 115.719 zł, wynikającego z ujemnych różnic przejściowych w wysokości 609.047 zł.

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

22. Przychody ze sprzedaży usług telekomunikacyjnych

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)
Bezpośrednie usługi głosowe	546.349	485.482
Abonamenty	144.248	142.824
Opłaty za połączenia	402.101	342.658
połączenia lokalne	134.842	108.548
połączenia międzystrefowe	82.223	65.658
połączenia międzynarodowe	35.685	34.693
połączenia do sieci komórkowych	121.506	114.692
pozostałe	27.845	19.067
Usługi pośrednie głosowe	103.445	78.919
Transmisja danych	90.288	128.258
Rozliczenia międzyoperatorские*	42.343	80.264
Usługi hurtowe	41.921	97.867
Usługi sieci inteligentnej*	20.014	19.960
Pozostałe usługi telekomunikacyjne	10.043	7.944
	854.403	898.694

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

23. Wynagrodzenia

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)
Wynagrodzenia	109.925	107.296
Koszt ubezpieczeń społecznych	13.444	10.400
Świadczenia emerytalne („Program państwowy”)	6.817	7.054
Bezgotówkowe świadczenia pracownicze	1.012	3.395
Pozostałe świadczenia pracownicze	4.027	4.519
	135.225	132.664

Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa Grupa Netia opłaca składki na obowiązkowy program emerytalny. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2005 r. oraz w roku 2004 Grupa Netia opłacała składki w wysokości 9,76% wynagrodzenia brutto i nie była zobowiązana do opłacania żadnych innych składek przewyższających ustawową stawkę.

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

24. Pozostałe zyski/(straty), netto

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)
Zysk na sprzedaży udziałów w spółkach zależnych	340	11
Różnice kursowe, netto.....	9.784	2.769
	10.124	2.780

25. Pozostałe przychody

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)
Umorzenie zobowiązań	5.383	4.357
Usługi świadczone spółce stowarzyszonej	-	1.696
Pozostałe przychody operacyjne.....	7.093	5.394
	12.476	11.447

26. Pozostałe koszty

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)
Koszty elektronicznej wymiany danych	16.411	15.975
Usługi obce.....	17.014	15.703
Odpisy aktualizujące wartość należności.....	10.251	17.514
Remonty i konserwacje	9.138	10.929
Materiały i energia.....	9.092	8.699
Usługi pocztowe	7.069	6.709
Podróże służbowe	4.822	4.977
Pozostałe koszty	13.792	10.476
	87.589	90.982

27. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)
Przychody z tytułu odsetek.....	7.133	12.320
Odroczenie płatności opłat koncesyjnych.....	13.363	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych.....	2.866	2.436
Różnice kursowe netto.....	(4.445)	502
Pozostałe.....	440	195
	19.357	15.453

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

Koszty finansowe

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)
Koszty z tytułu odsetek.....	(4.187)	(6.851)
Odpis dyskonta zobowiązań poukładowych.....	(6.165)	-
Różnice kursowe, netto.....	(534)	(354)
	<u>(10.886)</u>	<u>(7.205)</u>

28. Różnice kursowe, netto

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

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)
Pozostałe zyski/(straty), netto.....	9.784	2.769
Przychody finansowe.....	(4.445)	502
Koszty finansowe.....	(534)	(354)
	<u>4.805</u>	<u>2.917</u>

29. Zysk na akcję

Podstawowy zysk na akcję

Podstawowy zysk na akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto przypadającego na akcjonariuszy Grupy Netia przez średnią ważoną liczbę akcji występujących w ciągu roku obrotowego. Średnia ważona liczba akcji (nie w tysiącach), w żadnym z prezentowanych okresów, nie zawiera 468.648 akcji własnych. Ponadto w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2005 r., średnia ważona liczba akcji nie zawiera 27.693.462 akcji własnych wykupionych w ramach Programu.

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r.
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy Grupy Netia.....	158.141	59.027
Średnia ważona liczba akcji (nie w tysiącach)	358.096.167	377.405.104
Podstawowy zysk na akcję (nie w tysiącach)	0,44	0,16

Rozwodniony zysk na akcję

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

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

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r.	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r.
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy Grupy Netia.....	158.141	59.027
Średnia ważona liczba akcji (nie w tysiącach).....	358.096.167	377.405.104
Korekty:		
- Opcje na akcje	3.252.657	3.401.532
- Warranty	20.127.978	10.283.419
Średnia ważona liczba akcji zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na akcję (nie w tysiącach)	381.476.802	391. 090.055
Rozwodniony zysk na akcję (nie w tysiącach)	0,42	0,15

30. Dywidenda na akcje

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

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

31. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej

Zmiany stanu kapitału obrotowego:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)
Należności handlowe.....	(10.867)	(23.700)
Należności podatkowe.....	1.220	12
Pozostałe należności	(63)	413
Zapasy	(360)	290
Przedpłaty	217	1.331
Zobowiązania handlowe	25.256	23.425
Pozostałe zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.....	(42.349)	(9.763)
Przychody przyszłych okresów	(267)	145
	<u>(27.213)</u>	<u>(7.847)</u>

Dodatkowe informacje do działalności operacyjnej:

	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2004 r. (PLN)	Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 r. (PLN)
Podatek dochodowy zapłacony.....	529	592
Odsetki otrzymane	(8.186)	(12.503)

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

Bezgotówkowe transakcje:

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2005 r. główną transakcją bezgotówkową była emisja 3.121.363 (nie w tysiącach) zwykłych akcji serii K, na skutek wykonania opcji przyznanych w ramach Planu jak również emisja 5.875.610 (nie w tysiącach) zwykłych akcji serii I w wyniku konwersji zobowiązań na kapitał (zob. Nota 15).

32. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Zmiany w składzie Zarządu

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

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

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

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

Według stanu na dzień 31 grudnia 2005 r. łączna liczba przyznanych członkom Zarządu opcji na akcje wynosiła 1.812.094 opcji, z czego 906.047 mogło być na ten dzień wykonane. 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 31 grudnia 2005 r. wynosiła 5,70 zł.

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

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

Wynagrodzenie członków Zarządu i Rady Nadzorczej

Koszty z tytułu wynagrodzeń (wypłaconych oraz należnych łącznie z rezerwami na premie) osób zarządzających i nadzorujących Emitenta w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2005 r. i 31 grudnia 2004 r. wyniosły odpowiednio 8.234 zł i 6.144 zł. Wartość wynagrodzenia obejmuje również odpowiednio 2.234 zł i 958 zł świadczeń w formie akcji własnych. Ponadto, w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2005 r. i 31 grudnia 2004 r., koszty wynagrodzeń oraz odpraw wypłaconych poprzednim członkom Zarządu w związku z ich rezygnacją z pełnienia funkcji wyniosły odpowiednio 2.801 zł i 2.310 zł.

Transakcje z jednostką stowarzyszoną

Transakcje z P4 kształtowały się następująco (por. Nota 11):

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

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

	31 grudnia 2005 r. (PLN)
Należności handlowe.....	2.051
	<u><u>2.051</u></u>

33. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania inwestycyjne

Zobowiązania inwestycyjne wynikające z podpisanych na dzień bilansowy umów, a nie odzwierciedlone w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Netia, wynosiły na dzień 31 grudnia 2005 r. 27.366 zł, a na 31 grudnia 2004 r. 24.743 zł. Na dzień 31 grudnia 2005 r. zobowiązania inwestycyjne dotyczące przyszłych zakupów wartości niematerialnych wynosiły 2.327 zł.

Leasing operacyjny

Na dzień 31 grudnia 2005 r. łączne kwoty przyszłych minimalnych opłat leasingowych z tytułu nie podlegających rozwiązaniu (nieodwołalnych) umów leasingu operacyjnego wynoszą:

	31 grudnia 2004 r. (PLN)	31 grudnia 2005 r. (PLN)
Poniżej jednego roku	24.147	31.969
Od jednego do pięciu lat.....	41.805	45.756
Powyżej pięciu lat.....	56.144	45.371
	<u><u>122.096</u></u>	<u><u>123.096</u></u>

Umowy leasingu operacyjnego dotyczą przede wszystkim dzierżawy budynków, gruntów, sieci i samochodów. Umowy na dzierżawę administracyjne budynków i gruntów zawarte są na okresy nie przekraczające 30 lat. W przypadku sieci okresy, na jakie zawarte są umowy nie przekraczają lat 20. Natomiast samochody leasingowane są przez okres prawie 4 lat. Koszty dzierżaw ujęte w rachunku zysków i strat w roku 2005 i 2004 wynoszą odpowiednio 54.534 zł i 51.714 zł. Koszty te są częściowo skompensowane z przychodami z podnajmu (por. Nota 18) w wysokości odpowiednio 3.409 zł i 2.521 zł.

Leasing finansowy

Wskutek nabycia Grupy HFC Internet w dniu 30 września 2005 r., Grupa Netia posiada obecnie umowy leasingu finansowego na sprzęt telekomunikacyjny oraz na samochód. Na dzień 31 grudnia 2005 r. łączne kwoty przyszłych minimalnych opłat leasingowych z tytułu umów leasingu finansowego łącznie z bieżącą wartością minimalnych opłat leasingowych wynoszą:

	31 grudnia 2005 r. (PLN)
Poniżej jednego roku	180
Od jednego do pięciu lat.....	-
Powyżej pięciu lat.....	-
Łącznie minimalne opłaty leasingowe	180
Pomniejszone o obciążenia finansowe.....	(15)
Bieżąca wartość minimalnych opłat leasingowych	<u>165</u>

Millennium (nie w tysiącach)

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

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

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

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

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

W dniu 5 kwietnia 2005 r. Millennium złożyło pozew przeciwko El-Netowi w związku z rzekomymi czynami nieuczciwej konkurencji popełnionymi przez El-Net na szkodę Millennium. Millennium domagało się wprowadzenia zakazu składania ofert oraz prowadzenia jakiegokolwiek działalności komercyjnej w odniesieniu do 30.000 numerów telefonicznych El-Netu. Pozew został doręczony El-Netowi w dniu 23 maja 2005 r. W dniu 6 czerwca 2005 r. El-Net złożył odpowiedź na pozew, w której wniósł o oddalenie powództwa uznając je za całkowicie bezpodstawne.

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

W lipcu 2005 roku Millennium złożyło wniosek o zabezpieczenie roszczenia przeciwko El-Netowi twierdząc, że umowa pomiędzy El-Netem i Millennium dotycząca świadczenia usług telefonicznych i wykorzystywania wspomnianych powyżej 30.000 numerów telefonicznych nie została skutecznie wypowiedziana przez El-Net. W dniu 8 sierpnia 2005 r. Sąd wydał postanowienie, zabezpieczając Millennium poprzez zakazanie El-Netowi składania ofert lub innych propozycji handlowych oraz zakazanie podejmowania jakiegokolwiek działalności komercyjnej w odniesieniu do 30.000 numerów telefonicznych. Postanowienie zostało doręczone do El-Netu w dniu 31 sierpnia 2005 r., a w dniu 5 września 2005 r. El-Net złożył zażalenie na to postanowienie. W dniu 21 sierpnia 2005 r. Millennium złożyło pozew przeciwko El-Netowi w związku z roszczeniem objętym postanowieniem o zabezpieczeniu. W dniu 5 października 2005 r. pozew został doręczony El-Netowi. W dniu 19 października 2005 r. El-Net złożył odpowiedź na pozew, w której wniósł 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 Grupy Netia. W związku z tym nie została utworzona rezerwa na ewentualne zobowiązania wynikające z powyższych spraw.

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

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 pozwu. Na posiedzeniu w dniu 4 lutego 2004 r. Sąd Okręgowy postanowił przekazać pozew do rozpoznania przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy. W dniu 21 kwietnia 2005 r. Sąd Rejonowy zwrócił pozew ze względu na nieuzupełnienie braków formalnych przez powoda. W dniu 19 maja 2005 r. akcjonariusz złożył zażalenie na zwrot pozwu. W innej, podobnej sprawie pozew akcjonariusza został oddalony przez Sąd Rejonowy w Warszawie. W dniu 25 marca 2005 r. akcjonariusz wniósł apelację. W dniu 8 grudnia 2005 r. Sąd Okręgowy rozpoznający apelację uchylił wyrok Sądu Rejonowego i przekazał sprawę do ponownego rozpoznania. Sąd Okręgowy stwierdził, że postępowanie jest dotknięte nieważnością w całości, ze względu na to, że w pierwszej instancji sprawę powinien był rozpoznawać Sąd Okręgowy a nie Sąd Rejonowy.

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

Zobowiązania wynikające z Umowy Wspólników P4

Zgodnie z postanowieniami Umowy opisanej w Nocie 11, Novator i Netia Mobile są zobowiązani się do wniesienia wkładów do kwoty 300.000 EUR proporcjonalnie do ich udziałów w kapitale zakładowym P4. Oznacza to, że Netia Mobile jest zobowiązana do wniesienia wkładów do kwoty 90.000 EUR. W związku z tym zobowiązaniem, na dzień 31 grudnia 2005 r., Netia Mobile dokonała wpłat na kapitał P4 w wysokości 107.700 zł w celu pokrycia opłaty za rezerwację częstotliwości UMTS oraz wstępnych wydatków operacyjnych.

Ponadto w okresie trzech lat od daty podpisania Umowy (do 23 sierpnia 2008 r.) żaden z udziałowców P4 nie może dokonać rozporządzenia swoimi Udziałami, bez uzyskania zgody drugiego Wspólnika, z wyłączeniem dozwolonych rozporządzeń dokonywanych odpowiednio w ramach ich grup kapitałowych. W przypadku, jeżeli w stosunku do któregośkolwiek Wspólnika nastąpi zmiana kontroli, drugi Wspólnik jest uprawniony do odkupienia Udziałów będących w posiadaniu Wspólnika, u którego nastąpiła zmiana kontroli.

Umowa zawiera ponadto standardowe procedury regulujące zbycie Udziałów przez Wspólników po okresie 3 lat. Jeżeli Wspólnik chce dokonać rozporządzenia posiadanymi przez siebie Udziałami, drugi Wspólnik będzie miał prawo żądać, aby potencjalny nabywca, będący osobą trzecią kupił jego Udziały na takich samych warunkach i pro-rata do Udziałów podlegających sprzedaży przez tego Wspólnika. Ponadto, w przypadku, gdy Novator zdecyduje się na zbycie wszystkich swoich Udziałów, wówczas ma prawo żądać od drugiego Wspólnika, aby sprzedał on wszystkie posiadane przez siebie Udziały na takich samych warunkach. Postanowienia te są zabezpieczone karami umownymi w maksymalnej wysokości 25.000 EUR. Zapłata kar umownych nie wyłącza uprawnień stron Umowy do dochodzenia roszczeń odszkodowawczych przekraczających wysokość tych kar. Jakikolwiek przeniesienie udziałów, które będzie stanowiło naruszenie niniejszych ograniczeń co do przenoszenia udziałów, będzie bezskuteczne w stosunku do P4.

Umowa zawiera listę określonych spraw wymagających jednogłośniego zatwierdzenia ze strony obu Wspólników, dotyczących potencjalnych zmian w strukturze kapitału zakładowego, emisji papierów wartościowych, rozporządzania lub nabywania aktywów, określonych spraw biznesowych, handlowych i księgowych, poziomu zadłużenia oraz wysokości dywidendy. W przypadku gdyby w jakimkolwiek czasie którykolwiek wspólnik będący członkiem grupy Novator przeniósł jakiekolwiek udziały P4 na osobę nie będącą stroną Umowy, wszelkie uchwały zgromadzenia wspólników będą wymagały zgody Netii Mobile a wszelkie uchwały Rady Nadzorczej P4 będą wymagały zgody wszystkich członków Rady Nadzorczej powołanych przez Netię Mobile.

W przypadku gdyby po upływie pierwszych 3 lat nie było możliwe uzgodnienie istotnych spraw dotyczących prowadzenia spraw P4, Umowa zawiera opcję ustanowioną na rzecz Novator odkupu Udziałów Netii Mobile po cenie rynkowej powiększonej o 10% oraz opcję ustanowioną dla Netii Mobile sprzedaży na rzecz Novator tych Udziałów po cenie rynkowej pomniejszonej o 10%.

Umowa zawiera istotne warunki współpracy handlowej, w oparciu o które Emitent i P4 zawrą następujące umowy handlowe: (i) ramowa umowa o współpracy, (ii) umowa o współpracy w zakresie dystrybucji usług ruchomych, (iii) umowa o współpracy w zakresie rozwoju produktu, (iv) umowa o współpracy w zakresie usług IT, (v) umowa o współpracy w zakresie telefonii stacjonarnej, (vi) umowa o współpracy w zakresie produktu WiMax, (vii) umowy o połączeniu sieci oraz (viii) umowa o współpracy w zakresie własności intelektualnej. Zobowiązania stron w zakresie ramowej umowy o współpracy oraz umowy o współpracy w zakresie dystrybucji usług ruchomych są zabezpieczone karami umownymi w maksymalnej wysokości 50.000 EUR.

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

Umowa wygaśnie po zbyciu przez Wspólników wszystkich Udziałów zgodnie z warunkami Umowy. Umowa zawiera ograniczenia dotyczące działalności konkurencyjnej, klauzulę poufności oraz zakazu rekrutacji pracowników w uzgodnionym okresie po wygaśnięciu Umowy. Wspólnicy wyrażają zgodę na możliwość przekształcenia P4 w spółkę akcyjną nie wcześniej niż przed upływem dwóch lat od daty zawarcia Umowy, oraz na możliwość wprowadzenia akcji P4 do obrotu na rynku giełdowym po upływie trzech lat od daty zawarcia Umowy.

Zastaw na udziałach w P4

W dniu 26 października 2005 r. Netia Mobile zawarła umowę zastawu rejestrowego na udziałach dotyczącą 10.260 udziałów w P4, stanowiących aktywa Netii Mobile. Zastaw został ustanowiony na rzecz Novator Poland Pledge Sp. z o.o. w celu zabezpieczenia wykonania przez Netię Mobile wszelkich roszczeń, które mogą powstać w wyniku niewykonania przez Netię Mobile niektórych zobowiązań wynikających z Umowy Wspólników. Maksymalna wartość zabezpieczenia jest równa kwocie 25.000 Euro. W wyniku zawartej Umowy, w dniu 26 października Novator dokonał zastawu na wszystkich swoich udziałach w P4 na rzecz Netii Mobile, na identycznych warunkach jak opisano powyżej, w celu zabezpieczenia wykonania przez Novator wszelkich roszczeń, które mogą powstać w wyniku niewykonania przez Novator niektórych zobowiązań wynikających z Umowy.

Warunki zezwolenia na świadczenie usług w oparciu o technologię WiMAX

W dniu 27 października 2005 r. Netia WiMax i Netia WiMax II otrzymały rezerwacje częstotliwości z zakresu 3,6-3,8 GHz, które będą wykorzystywane w celu oferowania usług telekomunikacyjnych opartych na technologii WiMax. Warunki zezwolenia zobowiązują spółki zależne Emitenta do rozwoju sieci zgodnie z ustalonym harmonogramem określającym wskaźnik pokrycia powierzchni i ludności Polski liczony na koniec kolejnych lat działalności

Podatkowe zobowiązania warunkowe

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

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

34. Zdarzenia po dniu bilansowym

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej

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

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

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

Zmiany w składzie Zarządu

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

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

Nabycie akcji Netii (nie w tysiącach)

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

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

Wykonanie warrantów subskrypcyjnych (nie w tysiącach)

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