

KOMISJA
NADZORU FINANSOWEGO
KOMISJA EGZAMINACYJNA
dla Doradców Inwestycyjnych

II ETAP EGZAMINU
NA DORADCĘ INWESTYCYJNEGO

EGZAMIN PISEMNY

17 maja 2009 r.
Warszawa

Treść i koncepcja pytań zawartych w teście są przedmiotem praw autorskich i nie mogą być publikowane
lub w inny sposób rozpowszechniane bez zgody Komisji Nadzoru Finansowego

Zadanie 1

(Za całe zadanie można otrzymać: od 0 do 100 pkt; minimalna liczba punktów zaliczająca zadanie: 51 pkt)

1/ W oparciu o znajomość MSSF, które zostały zatwierdzone przez UE (dalej: MSR/MSSF):

1.1/ podaj definicję „składnika wartości niematerialnych”; *(od 0 do 5 pkt)*

1.2/ przedstaw kryteria i właściwe dla nich warunki, jakie musi spełniać dana pozycja, aby mogła zostać ujęta jako składnik wartości niematerialnych. Wskaż, który MSR/MSSF reguluje te zagadnienia. *(od 0 do 15)*

(Punktacja dot. pkt 1, razem: od 0 do 20 pkt)

2/ W oparciu o znajomość MSR/MSSF oraz analizę załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego GRUPY KAPITAŁOWEJ NETIA S.A. za rok obrotowy 2008:

2.1/ przedstaw zasady początkowej wyceny składników wartości niematerialnych (dla składników nabytych w drodze oddzielnej transakcji oraz **odrębnie** dla składników nabytych w transakcji połączenia jednostek gospodarczych); *(od 0 do 10)*

2.2/ przedstaw zasady wyceny składników wartości niematerialnych po początkowym ujęciu (uwzględnij dwa modele wyceny); *(od 0 do 10)*

2.3/ wskaż grupy wartości niematerialnych nabyte w wyniku transakcji połączenia jednostek gospodarczych, wykazane w załączonym sprawozdaniu. *(od 0 do 5 pkt)*

(Punktacja dot. pkt 2, razem: od 0 do 25 pkt)

3/ W oparciu o analizę załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz znajomość MSR/MSSF, odnośnie „wartości firmy” ujętej w wartościach niematerialnych:

3.1/ odpowiedz, czy ta „wartość firmy” została wytworzona we własnym zakresie przez GRUPĘ KAPITAŁOWĄ NETIA S.A., czy została nabyta? Jeśli została nabyta – wskaż, w wyniku jakiego rodzaju transakcji? (odpowiedź uzasadnij, przytaczając odpowiednie wymogi MSR/MSSF); *(od 0 do 10 pkt)*

3.2/ odpowiedz, czy ta „wartość firmy” podlega amortyzacji? (odpowiedź uzasadnij, przytaczając odpowiednie wymogi MSR/MSSF); *(od 0 do 10 pkt)*

3.3/ opisz na czym polega ustalenie czy nastąpiła utrata wartości analizowanego składnika wartości niematerialnych - „wartość firmy”. Wskaż, który MSR/MSSF reguluje te zagadnienia. *(od 0 do 15 pkt)*

(Punktacja dot. pkt 3, razem: od 0 do 35 pkt)

4/ W oparciu o znajomość przepisów ustawy o rachunkowości - wskaż, która z nadrzędnych zasad rachunkowości wymaga dokonywania odpisów z tytułu trwałej utraty wartości składnika wartości niematerialnych i prawnych. Podaj **trzy** inne przykłady stosowania tej zasady (na podstawie ustawy o rachunkowości).

(Punktacja dot. pkt 4: od 0 do 20 pkt)

Zadanie 2

(Za całe zadanie można otrzymać: od 0 do 100 pkt; minimalna liczba punktów zaliczająca zadanie: 51 pkt)

1/ Spółka ABC osiąga roczny zysk przed odsetkami i podatkiem w wysokości 15.000 zł. Oczekuje się, że będzie on realizowany w stałej wysokości pod koniec kolejnych lat, od roku pierwszego aż do nieskończoności (perpetuity). Stopa podatku dochodowego wynosi 20%. Zakładając, że spółka będzie finansowała się jedynie kapitałem własnym, koszt kapitału własnego wyniesie 16%. Kapitał zakładowy spółki składa się z 10.000 akcji zwykłych.

Wykorzystując model Millera-Modiglianiego oblicz rynkową wartość kapitału własnego dla spółki funkcjonującej w warunkach samofinansowania.

(Punktacja dot. pkt 1: od 0 do 10 pkt)

2/ Przedstawiona w punkcie nr 1 spółka ABC zdecydowała się skorzystać z długu oprocentowanego w wysokości 8% rocznie. Docelowy poziom zadłużenia, liczony jako relacja wartości rynkowych długu do wartości całej spółki, ma wynieść 20%.

Wykorzystując model Millera-Modiglianiego oblicz dla podanego nowego poziomu zadłużenia:

2.1/ wartość całej spółki ABC, *(od 0 do 5 pkt.)*

2.2/ nowy poziom kosztu kapitału własnego, *(od 0 do 5 pkt.)*

2.3/ wartość kapitału własnego i wartość długu, *(od 0 do 4 pkt.)*

2.4/ średni ważony koszt kapitału, *(od 0 do 5 pkt.)*

2.5/ wielkość rocznych przepływów pieniężnych netto (tj. po podatku) przeznaczonych dla wszystkich podmiotów finansujących spółkę (właściciela i pożyczkodawcy). *(od 0 do 6 pkt.)*

(Punktacja dot. pkt 2, razem: od 0 do 25 pkt)

3/ Przedstawiona w punkcie nr 1 spółka ABC (nie korzystająca z długu) rozważa wykup 20% swoich akcji. Przyjmij, że bieżąca cena rynkowa akcji wynosi 7,50 zł. Spółka nie posiada wolnych własnych środków pieniężnych. Aby przeprowadzić wykup akcji spółka zaciąga oprocentowaną pożyczkę (dług).

3.1/ Zakładając, że wykup akcji zostanie dokonany po bieżącej cenie rynkowej, zbadaj konsekwencje wykupu akcji dla wielkości zysku na akcję dla kosztów długu 8% oraz dla kosztów długu 22%. *(od 0 do 10 pkt.)*

3.2/ Wyznacz progową wartość kosztu długu (w procentach), dla której zyski na akcję nie zmieniają się po wykupie. *(od 0 do 15 pkt.)*

(Punktacja dot. pkt 3, razem: od 0 do 25 pkt)

4/ Przedstawiona w punkcie nr 1 i nr 2 spółka ABC (korzystająca z długu zgodnie z danymi w punkcie nr 2) rozważa przejęcie spółki KBG. Oczekuje się osiągnięcia znaczącego efektu synergii. Z punktu widzenia spółki ABC (po uwzględnieniu efektu synergii) wartość całej spółki KBG wynosi 2,2 mln zł. Rynkowa wartość długu KBG jest równa 1,0 mln zł. Kapitał spółki składa się z 80.000 akcji zwykłych.

4.1/ Z punktu widzenia akcjonariuszy spółki ABC wyznacz maksymalną wartość jednej akcji spółki KBG. *(od 0 do 5 pkt.)*

4.2/ Z punktu widzenia akcjonariuszy spółki ABC, zakładając, że cena jednej akcji spółki ABC wynosi 6,25 zł, przedstaw propozycje parytetu wymiany akcji spółki ABC za jedną akcję spółki KBG. *(od 0 do 5 pkt.)*

4.3/ Oceń konsekwencje ustalenia paritetu wymiany akcji w wysokości 1,8 akcji spółki ABC za jedną akcję KBG dla akcjonariuszy spółki ABC. *(od 0 do 5 pkt.)*

4.4/ Akcjonariuszom spółki KBG zostało zaproponowane za ich jedną akcję: 12 zł oraz 0,80 akcji ABC. Oceń konsekwencje takiej zapłaty dla akcjonariuszy spółki ABC. *(od 0 do 5 pkt.)*
(Punktacja dot. pkt 4, razem: od 0 do 20 pkt)

5/ Spółka ABC rozważa podjęcie etapowego projektu inwestycyjnego. Projekt obejmuje trzy etapy: analiza wykonalności przedsięwzięcia, badanie prototypu oraz budowa i eksploatacja linii technologicznej. Warunkiem przejścia do następnego etapu jest uzyskanie pozytywnej rekomendacji o celowości kontynuowania projektu.

Analiza wykonalności projektu zostanie podjęta i zakończona w roku zerowym, tj. dla $t=0$. Wymaga to wydatku w wysokości 500 zł. Prawdopodobieństwo uzyskania rekomendacji o celowości kontynuacji projektu na tym etapie wynosi 50%, prawdopodobieństwo otrzymania rekomendacji o odrzuceniu wynosi 50%.

W przypadku uzyskania pozytywnej rekomendacji podjęty zostanie następny etap inwestycji, tj. badanie prototypu. Będzie on w całości realizowany w ciągu pierwszego roku, tj. dla $t=1$. Wymaga on wydatku w wysokości 1.000 zł. Prawdopodobieństwo zakończenia sukcesem tego etapu wynosi 50%, prawdopodobieństwo porażki 50%.

Jeżeli ten etap zakończy się powodzeniem, to firma podejmie inwestycję polegającą na wybudowaniu linii produkcyjnej w roku $t=2$. Wydatek na budowę linii w wysokości 3.000 zł zostanie poniesiony w roku drugim. W trzecim roku, tj. dla $t=3$ spodziewane są efekty. Istnieje 50% szansy, że projekt pozwoli uzyskać wpływy netto w roku trzecim w wysokości 20.000 zł i 50% szansy, że przepływy te wyniosą minus 2.000 zł. Zakłada się, że projekt będzie eksploatowany jedynie w ciągu trzeciego roku.

Przyjmij stałą wartość stopy dyskontowej 10% rocznie. Załóż, że wydatki i wpływy realizowane są pod koniec analizowanych okresów.

Wykorzystując koncepcję drzewa decyzyjnego oceń zasadność podjęcia analizowanej inwestycji.

(Punktacja dot. pkt 5: od 0 do 20 pkt)

Zadanie 3

(Za całe zadanie można otrzymać: od 0 do 100 pkt; minimalna liczba punktów zaliczająca zadanie: 51pkt)

1/ Instytucja finansowa chce zabezpieczyć pożyczkę o oprocentowaniu zmiennym przed wzrostem oprocentowania powyżej określonego poziomu (górny pułap procentowy – cap rate).

W tym celu nabywa kontrakt na górny pułap stopy procentowej równy 7 procent w skali roku przy kapitalizacji kwartalnej (interest–rate cap), gwarantujący oprocentowanie trzymiesięcznej pożyczki o wartości nominalnej 1.000.000 zł, która zostanie udzielona za 15 miesięcy.

Aktualna roczna stopa procentowa kapitalizowana w sposób ciągły jest równa 5 procent w skali roku. Załóż, że zmienność trzymiesięcznej terminowej stopy procentowej jest stała i wynosi 18 procent w skali roku.

1.1/ Przedstaw na wykresie (czas/stopa procentowa) przebieg efektywnej stopy procentowej pożyczkobiorcy przy wykorzystaniu kontraktu na górny pułap stopy procentowej (rysunek poglądowy nie wymagający obliczeń). *(od 0 do 10 pkt.)*

1.2/ Kapitalizowaną kwartalnie terminową stopę procentową dla okresu trzymiesięcznego rozpoczynającego się za 15 miesięcy wyznacz na podstawie poniższych danych. Przedstaw dokładne wyliczenia.

Stopa spot dla pierwszego trzymiesięcznego okresu, rozpoczynającego się dzisiaj, wynosi 0,5% (w skali trzech miesięcy), zaś stopy forward dla okresów trzymiesięcznych wynoszą odpowiednio (w skali trzech miesięcy):

3 - 6 miesiące 0,75%,

6 - 9 miesięcy 0,88%,

9 - 12 miesięcy 1,00%,

12 - 15 miesięcy 1,10%.

Ponadto na rynku notowana jest obligacja półtoraroczna o kuponie 4% rocznie wypłacającym odsetki co kwartał (załóż, że każdy kwartał ma 90 dni a rok 360 dni) i cena tej obligacji wynosi 100,2937. *(od 0 do 20 pkt.)*

1.3/ Oblicz cenę kontraktu (interest-rate cap) nabywanego przez instytucję finansową. Do obliczeń ceny kontraktu wykorzystaj model Blacka dla opcji na kontrakty futures. Przedstaw dokładne wyliczenia. *(od 0 do 70 pkt.)*

(Punktacja dot. pkt 1, razem: od 0 do 100 pkt)

Zadanie 4

(Za całe zadanie można otrzymać: od 0 do 100 pkt; minimalna liczba punktów zaliczająca zadanie: 51 pkt)

1/ Inwestor posiada portfel składający się z 4 obligacji o następujących wartościach nominalnych:

- a. 10 milionów wartości nominalnej obligacji A o stałym oprocentowaniu, z kuponem 5% (w skali roku), płatnym co pół roku i terminem do wykupu za 4 lata,
- b. 10 milionów wartości nominalnej obligacji B o zmiennym oprocentowaniu, z kuponem w postaci $C = 6mWIBOR$ (w skali roku) i terminie wykupu za 3,5 roku,
- c. 10 milionów wartości nominalnej obligacji C o zmiennym oprocentowaniu, z kuponem w postaci $C = 85\% * 6mWIBOR + 1\%$ (w skali roku) i terminie wykupu za 3 lata, oraz
- d. 20 milionów wartości nominalnej obligacji D o zmiennym oprocentowaniu (ang. inverse floater bond), z kuponem w postaci $C = 7\% - 6mWIBOR$ (w skali roku) i terminie do wykupu 4 lata.

Wiedząc, że wszystkie obligacje płaca kupony na końcu okresu kuponowego a stawka WIBOR ustalana jest na jego początku, oraz że:

Stopa 6mWIBOR (WIBOR sześciomiesięczny) dzisiaj wynosi 3,4%,
FRA 6x12 kwotowany jest na poziomie 3,0%,
FRA 12x18 kwotowany jest na poziomie 3,5%,
FRA 18x24 kwotowany jest na poziomie 3,7%,
FRA 24x30 kwotowany jest na poziomie 3,9%,
FRA 30x36 kwotowany jest na poziomie 4,0%,
FRA 36x42 kwotowany jest na poziomie 4,0%,
FRA 42x48 kwotowany jest na poziomie 4,0%,

załóż, że każdy miesiąc ma 30 dni a rok 360, wyznacz (szczegółowo pokazując za każdym razem obliczenia):

- 1.1/ Cenę wszystkich obligacji i wartość całego portfela. *(od 0 do 30 pkt.)*
- 1.2/ Duration każdej z obligacji i duration całego portfela. *(od 0 do 60 pkt.)*
- 1.3/ Czy inwestor zarobi więcej niż portfel benchmarkowy o duration 3,5 roku jeżeli stopy procentowe spadną? *(od 0 do 10 pkt.)*

Przy obliczaniu cen i duration dla obligacji C i D potraktuj te obligacje jako składające się z trzech obligacji: zmiennokuponowej, stałokuponowej i zerokuponowej.

(Punktacja dot. pkt 1, razem: od 0 do 100 pkt)

Zadanie 5

(Za całe zadanie można otrzymać: od 0 do 100 pkt; minimalna liczba punktów zaliczająca zadanie: 51 pkt)

1/ Stopy zwrotu z akcji A oraz B w możliwych 5 stanach rynku, które można wykorzystać do szacunku oczekiwanej stopy zwrotu oraz wariancji stopy zwrotu z tych akcji, przybierają wartości przedstawione w poniższej tabeli.

| Stan | Prawdopodobieństwo | Stopa zwrotu z akcji A (%) | Stopa zwrotu z akcji B (%) |
|------|--------------------|----------------------------|----------------------------|
| 1 | 0,2 | 18 | 0 |
| 2 | 0,2 | 5 | -3 |
| 3 | 0,2 | 12 | 15 |
| 4 | 0,2 | 4 | 12 |
| 5 | 0,2 | 6 | 1 |

Na podstawie powyższych danych:

1.1/ Oblicz wartość kowariancji pomiędzy stopą zwrotu z portfela złożonego z tych dwóch akcji o minimalnym ryzyku mierzonym odchyleniem standardowym stopy zwrotu, a stopą zwrotu z portfela składającego się w 75% z akcji A oraz w 25% z akcji B. *(od 0 do 40 pkt.)*

1.2/ Przyjmij, że na hipotetycznym rynku kapitałowym istnieją jedynie dwie wymienione akcje, zaś kapitalizacja akcji A jest czterokrotnie wyższa, aniżeli kapitalizacja akcji B. Na podstawie powyższych danych określ, ile wynosi ryzyko systematyczne (mierzone wariancją stopy zwrotu) portfela złożonego z akcji A i B o oczekiwanej stopie zwrotu 8 %. *(od 0 do 50 pkt.)*

1.3/ Utrzymując przyjęte w punkcie 1.2 założenie, iż na rynku kapitałowym istnieją jedynie dwie wymienione akcje, wyznacz równanie Linii Rynku Papierów Wartościowych (ang. Security Market Line) przyjmując, że w gospodarce nie istnieje papier wartościowy pozbawiony ryzyka (odmiana modelu CAPM w przypadku, kiedy brak w gospodarce waloru pozbawionego ryzyka, niekiedy określana mianem „Zero beta model”). *(od 0 do 10 pkt.)*

(Punktacja dot. pkt 1, razem: od 0 do 100 pkt)

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
na dzień i za rok obrotowy
zakończony 31 grudnia 2008 r.

Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami) Zarząd jest zobowiązany zapewnić sporządzenie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego dającego rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej Netia S.A. na koniec roku obrotowego oraz wyniku finansowego za ten rok.

Załączone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską i zawiera:

Skonsolidowany bilans
Skonsolidowany rachunek zysków i strat
Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym
Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych
Informację dodatkową o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające

Niniejszym zarząd Netii S.A. zatwierdza załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2008.

Mirosław Godlewski
Prezes Zarządu

Piotr Nesterowicz
Członek Zarządu

Jonathan Eastick
Członek Zarządu
Główny Dyrektor Finansowy

Tom Ruhan
Członek Zarządu

Jolanta Blachowicz
Główna Księgowa

Warszawa, 23 luty 2009 r.

Spis treści do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

| | |
|---|----|
| Skonsolidowany bilans | 1 |
| Skonsolidowany rachunek zysków i strat | 3 |
| Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym | 4 |
| Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych | 5 |
| Informacja dodatkowa | |
| 1. Spółka i Grupa Netia..... | 6 |
| 2. Jednostki zależne i stowarzyszone..... | 7 |
| 3. Przyjęte zasady rachunkowości..... | 7 |
| 4. Zarządzanie ryzykiem finansowym..... | 17 |
| 5. Ważne oszacowania i osady księgowe | 19 |
| 6. Rzeczowe aktywa trwałe..... | 21 |
| 7. Nabycie udziałów | 23 |
| 8. Wartości niematerialne | 31 |
| 9. Nieruchomości inwestycyjne..... | 33 |
| 10. Zapasy | 33 |
| 11. Należności handlowe i pozostałe należności..... | 34 |
| 12. Rozliczenia międzyokresowe..... | 34 |
| 13. Aktywa przeznaczone do sprzedaży | 35 |
| 14. Sprzedaż inwestycji i grupy aktywów..... | 35 |
| 15. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 37 |
| 16. Kapitał własny | 37 |
| 17. Rezerwy na zobowiązania | 39 |
| 18. Umowy gwarancji finansowych..... | 40 |
| 19. Kredyty i pożyczki | 40 |
| 20. Zobowiązania handlowe i inne zobowiązania..... | 41 |
| 21. Rozliczenia międzyokresowe bierne..... | 41 |
| 22. Przychody przyszłych okresów | 41 |
| 23. Przychody ze sprzedaży | 42 |
| 24. Koszt własny sprzedaży..... | 42 |
| 25. Koszty sprzedaży i dystrybucji..... | 42 |
| 26. Koszty ogólnego zarządu..... | 43 |
| 27. Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze | 43 |
| 28. Pozostałe przychody..... | 43 |
| 29. Pozostałe koszty | 43 |
| 30. Pozostałe zyski/(straty), netto | 44 |
| 31. Przychody i koszty finansowe | 44 |
| 32. Różnice kursowe, netto..... | 44 |
| 33. Podatek dochodowy od osób prawnych | 44 |
| 34. Zysk na akcję..... | 47 |
| 35. Dywidenda na akcję..... | 47 |
| 36. Dodatkowe ujawnienia dotyczące skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych | 48 |
| 37. Zmiany w składzie Zarządu i Rady Nadzorczej..... | 48 |
| 38. Transakcje z podmiotami powiązаныmi | 49 |
| 39. Zobowiązania inwestycyjne | 51 |
| 40. Zobowiązania i aktywa warunkowe | 51 |
| 41. Zdarzenia po dniu bilansowym | 53 |

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
SKONSOLIDOWANY BILANS
na dzień 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

| | Nota | 31 grudnia 2007 r. (PLN) | 31 grudnia 2008 r. (PLN) |
|---|------|--------------------------------|--------------------------------|
| AKTYWA | | | |
| Aktywa trwałe | | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe, netto | 6 | 1.408.597 | 1.415.994 |
| Wartości niematerialne | 7, 8 | 267.946 | 411.448 |
| Nieruchomości inwestycyjne | 9 | - | 36.133 |
| Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych | 14 | 150.435 | - |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 33 | 2.162 | 564 |
| Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży | | 10 | 10 |
| Należności długoterminowe | 11 | 250 | 6.623 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 12 | 5.667 | 16.867 |
| Aktywa trwałe razem | | 1.835.067 | 1.887.639 |
| Aktywa obrotowe | | | |
| Zapasy | 10 | 2.903 | 5.060 |
| Należności handlowe i pozostałe należności | 11 | 127.339 | 170.477 |
| Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych | | 22 | 201 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 12 | 10.899 | 18.294 |
| Pozostałe aktywa finansowe | | - | 5.905 |
| Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania | | - | 2.712 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 15 | 57.700 | 192.685 |
| | | 198.863 | 395.334 |
| Aktywa przeznaczane do sprzedaży | 13 | 36.721 | 513 |
| Aktywa obrotowe razem | | 235.584 | 395.847 |
| Aktywa razem | | 2.070.651 | 2.283.486 |

Mirosław Godlewski
Prezes Zarządu

Piotr Nesterowicz
Członek Zarządu

Jonathan Eastick
Członek Zarządu
Główny Dyrektor Finansowy

Tom Ruhan
Członek Zarządu

Jolanta Blachowicz
Główna Księgowa

Warszawa, 23 luty 2009 r.

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
SKONSOLIDOWANY BILANS (cd.)
na dzień 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

| | Nota | 31 grudnia 2007 r. (PLN) | 31 grudnia 2008 r. (PLN) |
|--|-----------|--------------------------------|--------------------------------|
| KAPITAŁ WŁASNY | | | |
| Kapitał zakładowy | | 389.277 | 389.277 |
| Nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji | | 1.641.398 | 1.556.489 |
| Pozostały kapitał zapasowy związany z byłą inwestycją w jednostkę stowarzyszoną | | 40.102 | - |
| Pozostały kapitał rezerwowy | | 14.251 | 23.960 |
| Niepodzielony wynik finansowy | | (356.759) | (41.245) |
| Kapitał własny razem | 16 | 1.728.269 | 1.928.481 |
| ZOBOWIĄZANIA | | | |
| Zobowiązania długoterminowe | | | |
| Kredyty i pożyczki | 19 | 87.344 | - |
| Rezerwy na zobowiązania | 17 | 97 | 7.537 |
| Przychody przyszłych okresów | | 8.567 | 7.779 |
| Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 33 | 1.954 | 9.121 |
| Pozostałe zobowiązania długoterminowe | 20 | 3.454 | 2.898 |
| Zobowiązania długoterminowe razem | | 101.416 | 27.335 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | | |
| Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania | 20 | 219.486 | 296.390 |
| Kredyty i pożyczki | 19 | 7.397 | - |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | | - | 304 |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych | | 154 | 53 |
| Rezerwy na zobowiązania | 17 | 562 | 8.545 |
| Umowa gwarancji finansowej | 18 | 435 | - |
| Przychody przyszłych okresów | | 12.932 | 22.378 |
| Zobowiązania krótkoterminowe razem | | 240.966 | 327.670 |
| Zobowiązania razem | | 342.382 | 355.005 |
| Kapitał własny i zobowiązania razem | | 2.070.651 | 2.283.486 |

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

GRUPA KAPITAŁOWA NETII S.A.
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

| | Nota | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2007 r. (PLN) | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. (PLN) |
|--|------|--|--|
| Przychody ze sprzedaży..... | 23 | 780.884 | 1.112.394 |
| Przychody ze sprzedaży generowane przez grupę aktywów przeznaczonych do sprzedaży | 14 | 57.141 | 8.774 |
| Przychody ze sprzedaży razem..... | | 838.025 | 1.121.168 |
| Koszt własny sprzedaży | 24 | (637.552) | (823.513) |
| Zysk na sprzedaży..... | | 200.473 | 297.655 |
| Koszty sprzedaży i dystrybucji..... | 25 | (201.170) | (275.185) |
| Koszty ogólnego zarządu | 26 | (144.751) | (146.270) |
| Pozostałe przychody | 28 | 41.315 | 11.599 |
| Pozostałe koszty..... | 29 | (5.068) | (447) |
| Pozostałe zyski / (straty) netto..... | 30 | 5.361 | 12.942 |
| Strata operacyjna | | (103.840) | (99.706) |
| Przychody finansowe..... | 31 | 3.994 | 10.689 |
| Koszty finansowe..... | 31 | (1.517) | (9.859) |
| Zysk na sprzedaży jednostki stowarzyszonej..... | 14 | - | 353.381 |
| Udział w stracie jednostki stowarzyszonej..... | 14 | (165.237) | (22.625) |
| Zysk / (Strata) przed opodatkowaniem..... | | (266.600) | 231.880 |
| Podatek dochodowy | 33 | (2.281) | (1.275) |
| Zysk / (Strata) netto | | (268.881) | 230.605 |
| z tego przypadający na: | | | |
| - akcjonariuszy Netii | | (269.484) | 230.605 |
| - akcjonariuszy mniejszościowych..... | | 603 | - |
| | | (268.881) | 230.605 |
| Zysk / (Strata) na jedną akcję zwykłą przypadająca na akcjonariuszy Netii (wyrażona w zł na jedną akcję) | | | |
| - podstawowa | 34 | (0,69) | 0,59 |
| - rozwodniona | 34 | (0,69) | 0,59 |

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM
za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

| Nota | Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy Netii | | | | | Kapitały mniejszości | Kapitał własny razem |
|---|--|---|---|-----------------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| | Kapitał zapasowy | | | | | | |
| | Kapitał zakładowy | Nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji | Pozostały kapitał zapasowy związany z byłą inwestycją w jednostkę stowarzyszoną | Pozostały kapitał rezerwowy | Niepodzielony wynik finansowy | | |
| (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | |
| Saldo na 1 stycznia 2007 r. | 389.168 | 1.666.216 | 143.218 | 29.644 | (283.248) | 6.902 | 1.951.900 |
| Zabezpieczenia przepływów pieniężnych, po opodatkowaniu..... | 16 | - | - | (911) | - | - | (911) |
| Zysk z tytułu rozwodnienia udziałów w jednostce stowarzyszonej..... | 14 | - | 40.102 | - | - | - | 40.102 |
| Różnica pomiędzy ceną zakupu a wartością księgową kapitałów nabytych od akcjonariuszy mniejszościowych..... | | - | - | - | (367) | - | (367) |
| Przychody netto ujęte bezpośrednio w kapitale własnym..... | | - | 40.102 | (911) | (367) | - | 38.824 |
| Zysk / (Strata) netto..... | | - | - | - | (269.484) | 603 | (268.881) |
| Suma przychodów / (kosztów) ujętych za okres..... | | - | 40.102 | (911) | (269.851) | 603 | (230.057) |
| Program opcji na akcje dla pracowników: | | | | | | | |
| - wartość świadczeń pracowników | 16 | - | - | 14.004 | - | - | 14.004 |
| - emisja akcji serii K..... | | 109 | 215 | (324) | - | - | - |
| Nabycie udziałów od akcjonariuszy mniejszościowych..... | - | - | (73) | - | - | - | (73) |
| Pokrycie straty za 2006 r. | | - | (24.960) | (28.162) | 196.340 | (7.505) | (7.505) |
| Saldo na 31 grudnia 2007 r.: | | 389.277 | 1.641.398 | 40.102 | 14.251 | (356.759) | - |

| Nota | Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy Netii | | | | | Kapitały mniejszości | Kapitał własny razem |
|---|--|---|---|-----------------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| | Kapitał zapasowy | | | | | | |
| | Kapitał zakładowy | Nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji | Pozostały kapitał zapasowy związany z byłą inwestycją w jednostkę stowarzyszoną | Pozostały kapitał rezerwowy | Niepodzielony wynik finansowy | | |
| (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | |
| Saldo na 1 stycznia 2008 r. | 389.277 | 1.641.398 | 40.102 | 14.251 | (356.759) | - | 1.728.269 |
| Zabezpieczenia przepływów pieniężnych, po opodatkowaniu..... | 16 | - | - | (284) | - | - | (284) |
| Zysk z tytułu rozwodnienia udziałów w jednostce stowarzyszonej..... | 14 | - | 9.530 | - | - | - | 9.530 |
| Sprzedaż inwestycji w jednostkę stowarzyszoną..... | 14 | - | (49.632) | 425 | - | - | (49.207) |
| Przychody netto ujęte bezpośrednio w kapitale własnym..... | | - | (40.102) | 141 | - | - | (39.961) |
| Zysk netto..... | | - | - | - | 230.605 | - | 230.605 |
| Suma przychodów / (kosztów) ujętych za okres..... | | - | (40.102) | 141 | 230.605 | - | 190.644 |
| Program opcji na akcje dla pracowników: | | | | | | | |
| - wartość świadczeń pracowników | 16 | - | - | 9.568 | - | - | 9.568 |
| Pokrycie straty za 2007 r. | 16 | - | (84.909) | - | 84.909 | - | - |
| Saldo na 31 grudnia 2008 r.: | | 389.277 | 1.556.489 | - | 23.960 | (41.245) | - |

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

| Nota | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2007 r. (PLN) | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. (PLN) |
|---|--|--|
| Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej: | | |
| Zysk / Strata netto | (268.881) | 230.605 |
| Korekty razem: | | |
| Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych | 6, 8 274.522 | 270.347 |
| Odpisy z tytułu utraty wartości określonych aktywów trwałych... | 304 | 447 |
| Odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości aktywów trwałych. | (509) | - |
| Udział w stracie bylej jednostki stowarzyszonej | 14 165.237 | 22.625 |
| Odroczony podatek dochodowy | 33 1.664 | 846 |
| Odsetki naliczone od opłat koncesyjnych | 19 702 | 7.667 |
| Pozostałe odsetki naliczone i zapłacone | 184 | 928 |
| Umowa gwarancji finansowej | 18 (6.882) | (435) |
| Odsetki naliczone i zapłacone od pożyczek | (43) | (24) |
| Świadczenia w formie akcji własnych | 16 14.004 | 9.568 |
| Zyski / (straty) z tyt. wyceny aktywów / zobowiązań finansowych | (21) | 17 |
| Korekty z tyt. wyceny pozostałych należności w wartości godziwej | - | (184) |
| Różnice kursowe | 579 | (315) |
| Zysk na sprzedaży i likwidacji środków trwałych | (780) | (5.748) |
| Zysk na sprzedaży jednostki stowarzyszonej | 14 - | (353.381) |
| Zysk na sprzedaży grupy aktywów | 14 - | (5.093) |
| Zysk na sprzedaży inwestycji | 14 - | (9) |
| Obniżenie ceny nabycia udziałów..... | (1.940) | - |
| Zmiana kapitału obrotowego..... | 36 38.919 | (11.551) |
| Wpływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | 217.059 | 166.310 |
| Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej: | | |
| Zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych..... | (235.382) | (258.620) |
| Sprzedaż środków trwałych oraz wartości niematerialnych..... | 6.067 | 8.851 |
| Sprzedaż grupy aktywów | 14 - | 6.000 |
| Inwestycja w jednostkę stowarzyszoną | 14 (136.689) | (8.124) |
| Sprzedaż jednostki stowarzyszonej | 14 - | 453.770 |
| Nabycie udziałów w jednostkach zależnych, po uwzględnieniu przyjętych środków pieniężnych..... | 36 (37.372) | (132.976) |
| Wzrost udziału w jednostce zależnej | 7 (7.872) | - |
| Sprzedaż inwestycji | 14 - | 25 |
| Sprzedaż aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy | 14.777 | - |
| Splata pożyczek i odsetek | 278 | 462 |
| (Wypływy) / Wpływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | (396.193) | 69.388 |
| Przepływy pieniężne z działalności finansowej: | | |
| Koszt emisji akcji | (73) | - |
| Splata zobowiązań z tyt. leasingu finansowego | (626) | (2.150) |
| Otrzymane kredyty..... | 19 95.000 | 110.000 |
| Splata zobowiązań z tyt. pożyczek | 19 - | (205.502) |
| Splata zobowiązań z tyt. odsetek od pożyczek | 19 (477) | (5.980) |
| Wykup obligacji związanych z warrantami..... | (1) | - |
| Wpływy / (Wypływy) pieniężne netto z działalności finansowej | 93.823 | (103.632) |
| (Zmniejszenie) / Zwiększenie stanu środków pieniężnych | (85.311) | 132.066 |
| Zyski / (Straty) z tytułu wyceny środków pieniężnych w walutach obcych..... | (578) | 2.922 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu | 143.586 | 57.697 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu..... | 57.697 | 192.685 |

Informacja dodatkowa stanowi integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(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 swolmi spółkami zależnymi („Grupa Netia”) jest największym alternatywnym operatorem świadczącym przewodowe usługi telefoniczne w Polsce.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. zawiera dane finansowe Emitenta i jego spółek zależnych. Zestawienie spółek zależnych Emitenta znajduje się w Nocle 2.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki w dniu 23 lutego 2009 r.

Jednostka dominująca jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000041649. Jednostce dominującej nadano numer statystyczny REGON 011566374.

Czas trwania Jednostki dominującej oraz Jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

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 i MPLS. Ponadto Grupa Netia świadczy usługi hurtowe (w tym terminację połączeń przychodzących, wynajem kanalizacji teletechnicznej i ciemnych włókien światłowodowych oraz usługi kolokacji), usługi sieci Inteligentnej (usługi połączeń bezprzewodnych i z podziałem opłaty oraz usługi audiotekstowe) oraz usługę szerokopasmowego dostępu do Internetu w technologii ADSL.

W dniu 27 października 2005 r. Jednostki zależne od Emitenta, Netia WiMax S.A. (prawnie połączona z Netią w 2006 r.) i Netia WiMax II S.A. (od listopada 2006 r. działająca pod nazwą "Netia WiMax S.A.", "Netia WiMax", połączona z Netią w październiku 2008 r.) odebrały decyzje regulatora o rezerwacjach częstotliwości z zakresu 3,6-3,8 GHz. Począwszy od 2006 roku Spółka wykorzystuje te częstotliwości w celu oferowania usług szerokopasmowej transmisji danych i głosu opartych na technologii WiMAX.

Korzystając z nowych możliwości pojawiających się w związku z poprawą otoczenia regulacyjnego Spółka zawarła z Telekomunikacją Polską S.A. („TP SA”) umowę dotyczącą dostępu typu bitstream i w styczniu 2007 r. rozpoczęła sprzedaż usług szerokopasmowego dostępu do Internetu poprzez sieć TP SA. W I kwartale 2007 r. Spółka rozpoczęła sprzedaż usług głosowych dla klientów TP SA., którzy mają wносить opłaty zarówno abonentowe jak i za połączenia na rzecz Netii. Netia zaś ponosi opłaty za wynajem łączy na rzecz TP SA zgodnie z decyzją UKE dotyczącą hurtowego dostępu do abonamentu (WLR). W 2008 roku Netia rozpoczęła instalację własnych urządzeń w salach kolokacyjnych TP SA korzystając z regulowanego dostępu do lokalnej pętli abonenckiej (LLU) i rozpoczęła przyłączanie klientów poprzez tę formę regulowanego dostępu.

W dniu 15 września 2008 r. Spółka nabyła Tele2 Polska Sp. z o.o. ("Tele2 Polska") (zob. Nota 7), spółkę świadczącą usługi głosowe i szerokopasmowe na terenie całego kraju w oparciu o regulowany dostęp do sieci TP SA, łącznie z możliwością wyboru operatora, WLR i BSA.

Grupa Netia rozwija również swoją własną sieć oraz bazę klientów nabywając lokalne spółki internetowe. W ciągu 2007 roku Grupa Netia nabyła 12 takich spółek z łączną liczbą 35.294 (nie w tysiącach) klientów. Kolejnych osiem spółek (zob. Nota 7) zostało nabytych w 2008 roku z łączną liczbą klientów 46.103 (nie w tysiącach).

Mając na uwadze dalsze poszerzenie oferty produktowej poprzez wprowadzenie usług konwergentnych, Grupa Netia zaczęła świadczyć usługi telefonii komórkowej we wrześniu 2008. Netia świadczy usługi telefonii komórkowej na podstawie Umowy świadczenia usług mobilnych zawartej z P4 Sp. z o.o. („P4”), która umożliwia Netii hurtowe nabywanie usług telefonii komórkowej od P4 i ich odsprzedaż pod własną marką.

W kwietniu 2008 roku Spółka sprzedała mniejszościowy pakiet udziałów w P4 (zob. Nota 14). Ponadto, w marcu 2008 r., Grupa Netia zawarła umowę sprzedaży części aktywów związanych z terminacją ruchu międzynarodowego.

Grupa Netia oferuje również, za pośrednictwem jednostki zależnej UNI-Net Sp. z o.o., instalację i dostawę wyspecjalizowanych usług łączności radiowej (usługi trunkingowe) na terenie całego kraju.

Począwszy od lipca 2000 roku, akcje Spółki są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie („WGPW”). Akcje Spółki wchodzą w skład mWIG40 (Indeksu średnich spółek). Netia podlega obowiązkowi informacyjnym dotyczącym wszystkich spółek notowanych na WGPW.

Obecna sytuacja finansowa

Na dzień 31 grudnia 2008 r. skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Netia wykazuje kapitał własny w kwocie 1.928.481 zł oraz nadwyżkę aktywów obrotowych nad zobowiązaniami krótkoterminowymi w kwocie 68.177 zł. Zgodnie z nową strategią ogłoszoną w kwietniu 2007 r., Spółka zamierza inwestować głównie w rozwój usług szerokopasmowych w związku z czym oczekuje ujemnych przepływów pieniężnych do roku 2010. Na dzień 31 grudnia 2008 r. Grupa Netia posiadała 192.685 zł środków pieniężnych oraz możliwość dokonania wypłat z umowy kredytowej w wysokości 375.000 zł. W związku z powyższym, Zarząd Spółki uważa, że nie istnieją okoliczności wskazujące na istotną niepewność, co do możliwości kontynuowania działalności przez Grupę Netia.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień 1 za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

2. Jednostki zależne i stowarzyszone

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

| Spółka | Udział w kapitale | |
|---|--------------------|--------------------|
| | 31 grudnia 2007 r. | 31 grudnia 2008 r. |
| <i>Spółki zależne bezpośrednio (na dzień 31 grudnia 2008 r.):</i> | | |
| Tele2 Polska Sp. z o.o..... | - | 100 |
| Netia Spółka Akcyjna UMTS s.k.a. (przekształcona ze spółki Netia Mobile Sp. z o.o.) | 100 | 100 |
| InterNetia Sp. z o.o. | 100 | 100 |
| Netia WiMax S.A.* | 100 | N/A |
| Świat Internet S.A.* | 100 | N/A |
| <i>Spółki zależne pośrednio (na dzień 31 grudnia 2008 r.):</i> | | |
| UNI-Net Sp. z o.o. (zależna bezpośrednio na 31 grudnia 2007 r.)..... | 100 | 100 |
| Lanet Sp. z o.o..... | 100 | 100 |
| Netis Sp. z o.o. | 100 | 100 |
| Interbit Sp. z o.o..... | 100 | 100 |
| Przedsiębiorstwo Informatyczne Punkl Sp. z o.o. | - | 100 |
| Connect Systemy Komputerowe Sp. z o.o. | - | 100 |
| Cybertech Sp. z o.o. | - | 100 |
| Seal-Net Sp. z o.o. | - | 100 |
| Netster Sp. z o.o. | - | 100 |
| Ticom Sp. z o.o. | - | 100 |
| Air Bites Polska Sp. z o.o. | - | 100 |
| Easy Com Sp. z o.o. | - | 100 |
| In2Loop Sp. z o.o. | - | 100 |
| KOM-NET Systemy Komputerowe Sp. z o.o.** | 100 | N/A |
| Magma Systemy Komputerowe Schmidt I S-ka Sp. z o.o.** | 100 | N/A |
| Akron Sp. z o.o.** | 100 | N/A |
| 3Vnet Sp. z o.o.** | 100 | N/A |
| Ikatel Telekom Sp. z o.o.** | 100 | N/A |
| Inet Sp. z o.o. ** | 100 | N/A |
| Ozimek Net Sp. z o.o.** | 100 | N/A |
| Verizone Sp. z o.o.** | 100 | N/A |
| Zielona Burza Sp. z o.o.** | 100 | N/A |
| Kom-Net Systemy Komputerowe Piotr Szulc i Henryka Szulc Sp. z o.o.** .. | - | N/A |
| Premium Internet S.A.*** | 100 | N/A |

* połączone z Netią

** połączone z Lanet Sp. z o.o.

*** połączone z Tele2 Polska Sp. z o.o.

Udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Grupę w podmiotach zależnych jest równy udziałowi Grupy w kapitałach tych jednostek.

Na dzień 31 grudnia 2007 r. Grupa Netia posiadała również, poprzez swoją spółkę zależną Netia Spółka Akcyjna UMTS S.k.a., jednostkę stowarzyszoną pośrednio, P4 Sp. z o.o. (zob. Nota 14).

Wszystkie wyżej wymienione spółki są zarejestrowane 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. (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami, („Ustawa o rachunkowości”), sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”), zatwierdzonymi przez Unię Europejską („UE”). Na 31 grudnia 2008 r., zważywszy na bieżący przebieg zatwierdzania MSSF w UE oraz rodzaj działalności Grupy Netia, nie występują żadne różnice między MSSF stosowanymi przez Grupę Netia i MSSF zatwierdzonymi przez UE.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez UE, wydanymi i obowiązującymi na dzień bilansowy. Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są zgodne z zasadami przyjętymi przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2007 r., za wyjątkiem nowych standardów rachunkowości stosowanych od dnia 1 stycznia 2008 r.

Niektóre jednostki Grupy (nabyte w roku 2008) prowadzą swoje księgi rachunkowe zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi przez Ustawę o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami („polskie standardy rachunkowości”). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty nie zawarte w księgach rachunkowych jednostek Grupy wprowadzone w celu doprowadzenia sprawozdań finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF.

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 dostępnych do sprzedaży oraz aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy. W czasie występowania hiperinflacji odpowiednie pozycje

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

niepełnięce podlegały przeszacowaniu w oparciu o wskaźnik inflacji i tak ustalone wartości stały się kosztem historycznym w kolejnych okresach sprawozdawczych.

Sporządzanie sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF 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.

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

Zmiany wartości szacunkowych

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2008 r. Grupa Netia zmieniła okresy użytkowania składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i w rezultacie pozostały okres umorzenia niektórych składników został w większości przypadków wydłużony. Roczne stawki amortyzacyjne tych składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych zostały odpowiednio zmienione.

Poniższa tabela przedstawia główne zmiany wartości szacunkowych:

| Aktywa trwałe | Główne zmiany okresu użytkowania | Zwiększenie / (Zmniejszenie) amortyzacji rozpoznane w 2008 r. (PLN) | Odnosne zmniejszenie amortyzacji za pozostały okres 2009 r. (PLN) |
|------------------------------|---|--|--|
| Sieć telekomunikacyjna | - okres użytkowania niektórych składników został wydłużony do końca 2009 r. | (5) | 2 |
| Urządzenia telekomunikacyjne | - okres użytkowania niektórych składników został wydłużony do końca 2009 r. - okres użytkowania niektórych składników został skrócony do końca 2008 r. | (1.911) 2.629 | 474 0 |
| Maszyny i urządzenia | - okres użytkowania niektórych składników został wydłużony do końca 2009 r. | (142) | 44 |
| Aktywa trwałe razem | | 571 | 520 |

Nowe standardy, interpretacje i zmiany opublikowanych standardów

Następujące nowe standardy, zmiany i interpretacje do istniejących standardów są obowiązkowe dla Grupy w roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2008 r.:

- KIMSF 11, "Wydanie akcji w ramach grupy i transakcje w nabytych akcjach własnych", obowiązująca dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 marca 2007 r. lub później.
- KIMSF 12, "Umowy na usługi koncesjonowane", obowiązująca dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2008 r. lub później. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego KIMSF 12 nie została jeszcze zatwierdzona przez Komisję Wspólnot Europejskich.
- KIMSF 14, "MSR 19 – Aktywa wynikające z programów określonych świadczeń i wymogi minimalnego finansowania", obowiązująca dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2008 r. lub później.
- Zmiany do MSR 39 "Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena" i MSSF 7: „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” – „Przekwalifikowanie aktywów finansowych”, obowiązujące od 1 lipca 2008 r.

Zastosowanie powyższych interpretacji nie miało wpływu na sprawozdawczość Grupy Netia. Zmiany do MSR 39 i MSSF 7 nie spowodowały przeklasyfikowania aktywów finansowych Grupy Netia.

Następujące nowe standardy rachunkowości, zmiany istniejących standardów i interpretacje, które nie są obowiązujące w roku 2008 i których Netia nie zdecydowała się zastosować wcześniej, zostały już opublikowane:

- KIMSF 13, "Programy lojalnościowe", obowiązująca dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2008 r. lub później. KIMSF 13 zawiera wytyczne dla jednostek przyznających swoim klientom nagrody w ramach stosowanych programów lojalnościowych (takie jak "punkty" lub „mie"). W szczególności, KIMSF 13 wyjaśnia, jak takie jednostki winny księgować swoje zobowiązania do dostarczenia darmowych bądź tańszych usług lub towarów ("nagród") klientom, którzy zdobywają „punkty” w ramach programów lojalnościowych.
- MSSF 8, „Segmenty operacyjne”, obowiązujący dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 r. lub później. MSSF 8 zastępuje MSR 14. Według MSSF 8 segmenty działalności są elementami jednostki, które podlegają regularnym przeglądom przeprowadzanym przez kierownictwo jednostki. Pozycje wykazywane są na podstawie sprawozdawczości wewnętrznej.
- MSR 23 (zmiana) „Koszty finansowania zewnętrznego”, obowiązująca dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2009 r. lub po tej dacie. Zmiana odnosi się do podejścia księgowego dla kosztów finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu składnika aktywów, który wymaga znaczącego okresu czasu niezbędnego do przygotowania go do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży. W ramach tej zmiany usunięto możliwość natychmiastowego rozpoznania tych kosztów w rachunku zysków i strat okresu, w którym je poniesiono. Zgodnie z nowym wymogiem Standardu koszty te powinny być kapitalizowane. Zmieniony standard nie ma zastosowania do

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień 1 za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

- dostosowywanych aktywów, które wycenia się według wartości godziwej, nie dotyczy również zapasów produkowanych w sposób rutynowy lub w dużych ilościach w sposób powtarzalny, nawet jeśli produkcja ta zajmuje dłuższy okres.
- MSR 1 (zmiana) „Prezentacja sprawozdań finansowych”, obowiązująca dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2009 r. lub po tej dacie. Zmiana ta wprowadza wymóg łączenia w grupy pozycji o podobnych cechach, jak również prezentacji całościowego rachunku zysków i strat.
 - MSSF 3 (zmiana) „Połączenia jednostek gospodarczych” oraz MSR 27 (zmiana) „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe”, obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 lipca 2009 r. lub po tej dacie. Zmienione standardy stanowią dalsze rozwinięcie modelu przejścia i nakładają obowiązek stosowania modelu jednostki gospodarczej. Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zmieniony MSSF 3 i MSR 27 nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.
 - MSSF 2 (zmiana) „Płatności w formie akcji”, obowiązująca dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2009 r. lub po tej dacie. Zmieniony standard precyzuje terminy „warunki nabywania uprawnień” oraz „anulowanie uprawnień”.
 - MSR 32 (zmiana) „Instrumenty finansowe: prezentacja” oraz MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”, obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 lipca 2009 r. lub po tej dacie. Zmieniony MSR 32 odnosi się do klasyfikacji niektórych instrumentów finansowych z opcją sprzedaży oraz do instrumentów (lub ich składników), obejmujących zobowiązania do dostarczenia innej jednostce proporcjonalnej części aktywów netto jednostki w momencie jej likwidacji. Zmieniony MSR 1 wprowadza wymóg ujawnienia dodatkowych informacji dotyczących instrumentów finansowych z opcją sprzedaży zaklasyfikowanych do kapitału własnego.
 - KIMSF 15, „Umowy na budowę nieruchomości”, obowiązująca dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 r. lub później. KIMSF 15 precyzuje kiedy i w jaki sposób winny zostać rozpoznane przychody ze sprzedaży części nieruchomości oraz związane z nimi koszty. Jeżeli umowa pomiędzy developerem a nabywcą zostanie zawarta przed ukończeniem budowy nieruchomości. Ponadto, interpretacja zawiera wytyczne co do określania standardu, któremu podlega zawarta umowa (MSR 11 lub MSR 19). Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego KIMSF 15 nie została jeszcze zatwierdzona przez Komisję Wspólnot Europejskich.
 - KIMS 16, „Zabezpieczenie inwestycji netto w jednostkach zagranicznych”, obowiązująca dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 października 2008 r. lub później. KIMS 16 zawiera wytyczne co do: (i) określania ryzyk walutowych, kwalifikujących się do rachunkowości zabezpieczeń przy zabezpieczaniu inwestycji netto; (ii) gdzie w ramach grupy mogą być utrzymywane instrumenty zabezpieczające przy zabezpieczaniu inwestycji netto; oraz (iii) sposobu, w jaki jednostka winna określać wysokość zysków bądź strat kursowych odnoszących się zarówno do inwestycji netto jak i instrumentu zabezpieczającego, które winny zostać rozpoznane przy sprzedaży bądź likwidacji inwestycji netto. Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego KIMS 16 nie została jeszcze zatwierdzona przez Komisję Wspólnot Europejskich.
 - Zmiany wynikające z corocznego przeglądu MSSF – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 r. lub później.
 - Zmiany do MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” - „Pozycje zabezpieczone kwalifikujące się do rachunkowości zabezpieczeń” obowiązująca dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 r. lub później. Zmiany do MSR 39 wyjaśniają zasady określania ryzyk, które mogą być wyznaczone jako ryzyka podlegające zabezpieczeniu oraz ustalają, kiedy część przepływów pieniężnych wynikających z instrumentu finansowego można wyznaczyć jako pozycję zabezpieczaną. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego zmiana MSR 39 nie została jeszcze zatwierdzona przez Komisję Wspólnot Europejskich.
 - Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy” i MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe” – „Koszt inwestycji w jednostce zależnej, jednostce pod wspólną kontrolą lub jednostce stowarzyszonej” obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 r. lub później. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego zmiana te nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Komisję Wspólnot Europejskich.
 - Zmieniony MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy” obowiązujący dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 r. lub później. Ta zmiana koryguje możliwe trudności techniczne wynikające ze współdziałania MSSF 1, zmienionego MSSF 3 „Połączenia jednostek” oraz zmienionego MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe”.
 - KIMSF 17, „Rozdział aktywów niepieniężnych na rzecz właścicieli” obowiązująca dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 r. lub później. KIMSF 17 precyzuje, że należną dywidendę należy ująć w momencie jej zatwierdzenia, czyli kiedy nie jest już zależna od uznania jednostki. Należną dywidendę należy wyceniać w wartości godziwej wydanych aktywów netto, a różnice między tą kwotą a wcześniejszą wartością bilansową tych aktywów należy ujmować w wyniku finansowym. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego KIMSF 17 nie została jeszcze zatwierdzona przez Komisję Wspólnot Europejskich.
 - KIMSF 18, „Przekazanie aktywów przez klientów” obowiązująca dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 r. lub później. KIMSF 18 precyzuje wymagania MSSF odnośnie kontraktów, na podstawie których jednostka otrzymuje od klienta rzeczowy składnik aktywów trwałych, który ma zostać następnie wykorzystany przez jednostkę do podłączenia klienta do sieci albo do zapewnienia klientowi ciągłego dostępu do dostaw dóbr i usług (takich jak dostawa elektryczności, gazu lub wody). Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego KIMSF 18 nie została jeszcze zatwierdzona przez Komisję Wspólnot Europejskich.

Zarząd jest w trakcie oceny wpływu powyższych standardów i interpretacji na sprawozdawczość Grupy Netia.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień I za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

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 przejścia 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. Możliwe do zidentyfikowania przejęte aktywa, zobowiązania i zobowiązania warunkowe są wyceniane początkowo według wartości godziwej, bez uwzględniania udziału mniejszości. Nadwyżkę kosztu przejęcia nad udziałem Grupy Netia w wartości godziwej 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. 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.

(b) Transakcje z udziałowcami mniejszościowymi

Grupa stosuje zasadę traktowania transakcji z akcjonariuszami mniejszościowymi jako transakcji z akcjonariuszami Grupy. W przypadku zakupów od akcjonariuszy mniejszościowych, różnica pomiędzy dokonaną zapłatą a wartością nabytego udziału w wartości bilansowej aktywów netto jednostki zależnej pomniejsza kapitał własny. Zyski lub straty ze sprzedaży na rzecz akcjonariuszy mniejszościowych również wykazuje się w kapitale własnym. W przypadku zbycia na rzecz akcjonariuszy mniejszościowych, różnice pomiędzy otrzymanymi wpływami z transakcji a odpowiednim udziałem mniejszościowym również wykazuje się w kapitale własnym.

(c) Jednostki stowarzyszone

Za jednostki stowarzyszone uznawane są także 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.

Zyski i straty w jednostkach stowarzyszonych z tytułu rozwodnienia, wynikające ze zmian ujętych bezpośrednio w kapitale własnym jednostek stowarzyszonych, są wykazywane w kapitale własnym.

Należności z tytułu odszkodowania i zobowiązania wynikające z umów nabycia spółek

W przypadku zidentyfikowania należności z tytułu odszkodowania w trakcie alokacji ceny nabycia, jest ona traktowana jako osobny składnik aktywów nabyty oddzielnie od transakcji nabycia spółki. Należność ta nie jest kompensowana ze zobowiązaniem warunkowym rozpoznany podczas wyceny nabytej jednostki. Wpływy z tytułu odszkodowania są traktowane jako realizacja składnika aktywów i nie wpływają na koszt połączenia jednostek gospodarczych.

Aktywa warunkowe są ujmowane, gdy osiągnięcie przychodu jest praktycznie pewne. W przypadku, gdy Grupa Netia uzgodni podział korzyści wynikających z takiego aktywa warunkowego ze sprzedającym, odpowiadające mu zobowiązanie warunkowe jest również ujmowane, jeśli jest prawdopodobne, że będzie musiało dojść do wypływu przyszłych korzyści ekonomicznych.

Segmenty działalności

Grupa Netia posiada tylko jeden segment działalności – telekomunikacyjny. Grupa Netia prowadzi działalność w jednym obszarze geograficznym, jakim jest terytorium Polski. W związku z niewielkim rozmiarem działalności radiokomunikacyjnej, Grupa Netia nie traktuje jej jako odrębnego segmentu.

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 dla Spółki są walutą funkcjonalną i walutą prezentacji.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

(b) Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych ujmowane są według kursu waluty obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z tytułu rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych, ujmują się w rachunku zysków i strat. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania wyrażone w walutach obcych są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Rzeczowe aktywa trwałe

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 niezakończone 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.

Środki trwałe w momencie ich nabycia zostają podzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, do których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności.

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

| | Okres |
|------------------------------|--------------|
| Budynki | 10 do 40 lat |
| Sieć telekomunikacyjna | 15 do 40 lat |
| Urządzenia telekomunikacyjne | 5 do 15 lat |
| Maszyny i urządzenia | 5 do 12 lat |
| Wypośażenie | 3 do 10 lat |
| Samochody | 6 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.

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

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów.

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.

Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomość inwestycyjna obejmuje białą siedzibę Spółki utrzymywaną w celu uzyskania przychodów z czynszów lub ze względu na przyrost ich wartości (jedyńie nieznaczna jej część może być wykorzystywana w świadczeniu usług lub czynnościach administracyjnych). Nieruchomość inwestycyjna jest wyceniana w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, pomniejszonym o dotychczasowe umorzenie oraz zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

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

| | Okres |
|------------------------|--------------|
| Budynki | 10 do 40 lat |
| Sieć telekomunikacyjna | 15 do 40 lat |
| Wypośażenie | 3 do 10 lat |

Grunty nie podlegają amortyzacji.

Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwałe są klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży i ujmowane w niższej z dwóch wartości: bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez ich dalsze wykorzystywanie. Aktywa te są dostępne do natychmiastowej sprzedaży w ich bieżącym stanie z uwzględnieniem jedynie normalnych i zwyczajowo przyjętych warunków dla sprzedaży tego typu aktywów, a ich sprzedaż jest wysoce prawdopodobna.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień 1 za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Leasing

(a) Grupa jako leasingobiorca

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 część finansową. Zobowiązanie wykazywane jest w bilansie w pozycji „Pozostałe zobowiązania”. Koszty finansowe obciążają rachunek zysków i strat. Rzeczowe środki trwale stanowiące przedmiot leasingu finansowego są amortyzowane przez ekonomiczny okres użytkowania aktywów lub okres leasingu, w zależności od tego, który z nich jest krótszy. 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.

Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego oraz późniejsze raty leasingowe ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

(b) Grupa jako leasingodawca

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi Grupa (leasingodawca) zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Początkowe koszty bezpośrednie poniesione w toku negocjowania umów leasingu operacyjnego dodaje się do wartości bilansowej środka stanowiącego przedmiot leasingu i ujmuje przez okres trwania leasingu na tej samej podstawie, co przychody z tytułu wynajmu. Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane jako przychód w okresie, w którym staną się należne.

Wartości niematerialne

(a) Koncesje telekomunikacyjne

Koncesje telekomunikacyjne ujmowane są według ceny nabycia, pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości. W przypadku, gdy płatność jest odroczone na okres dłuższy niż zwyczajowy kredyt kupiecki, cenę nabycia ustala się w oparciu o wartość bieżącą przyszłych płatności. Wartość bieżąca przyszłych płatności ustalana jest przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, równej średniemu ważonemu kosztowi kapitału w Grupie Netia w dniu przyznania koncesji. Wszelkie różnice pomiędzy nominalną ceną nabycia koncesji, a ich wartością bieżącą ujmowane są jako odsetki i odnoszone w rachunek zysków i strat. Odsetki naliczone do momentu, gdy 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 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. Na dzień 31 grudnia 2008 r. Grupa Netia posiadała jedynie koncesje telekomunikacyjne.

(b) Wartość firmy

Wartość firmy stanowi nadwyżka kosztu przejęcia nad wartością godziwą udziału Grupy Netia w możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywach netto 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 jednostkach stowarzyszonych”. 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.

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.

(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 unikalowych programów komputerowych, kontrolowanych przez Spółkę, które prawdopodobnie wygenerują korzyści ekonomiczne przekraczające te koszty i będą użytkowane przez dłużej niż jeden rok, ujmuje się jako wartości niematerialne. Koszty bezpośrednio 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).

(d) Relacje z klientami

Nabyte odrębnie relacje z klientami są ujmowane w wartości kosztów poniesionych na ich nabycie. Relacje z klientami nabyte na skutek połączeń jednostek gospodarczych są ujmowane w wartości godziwej na dzień nabycia. Relacje z klientami są umarzone metodą liniową przez przewidywany okres ich użyteczności ekonomicznej, tj. 4 - 5 lat.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

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

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

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. Upřednio 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. Odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości jest wykazywane w rachunku zysków i strat. 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 aktywów finansowych 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 wyznaczone w momencie ich początkowego ujęcia jako wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy. Składnik aktywów finansowych zalicza się do kategorii aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu, jeżeli nabyty został przede wszystkim w celu sprzedaży w krótkim terminie. Aktywa finansowe wyznaczone na moment początkowego ujęcia jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy to te aktywa, które zarządzane są i ich wyniki ocenia się na bazie wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią inwestycyjną Grupy Netia. Informacje o tych aktywach finansowych przekazywane są wewnętrznie kluczowym członkom kierownictwa Grupy Netia na podstawie wartości godziwej. Instrumenty pochodne również zalicza się do „przeznaczonych do obrotu”, o ile nie zostały przeznaczone na zabezpieczenia. Aktywa z tej kategorii zalicza się do aktywów obrotowych, jeżeli są przeznaczone do obrotu lub oczekuje się ich realizacji w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

(c) Pożyczki i należności

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

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

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 ujmują w rachunku zysków i strat. Straty z tytułu utraty wartości ujęte wcześniej w rachunku zysków i strat z tytułu instrumentów kapitałowych nie podlegają odwróceniu w korespondencji z rachunkiem zysków i strat.

Pochodne instrumenty finansowe i zabezpieczenia

Pochodne instrumenty finansowe ujmują się początkowo według wartości godziwej na dzień zawarcia kontraktu pochodnego, a następnie aktualizuje się ich wycenę do poziomu aktualnej wartości godziwej.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Metoda ujmowania powstających przy tym zysków lub strat zależy od tego, czy instrument pochodny uznany został za instrument zabezpieczający, a jeżeli tak, od charakteru pozycji zabezpieczanej. Grupa Netia wyznacza niektóre instrumenty pochodne za zabezpieczenia określonych ryzyk związanych z ujętymi aktywami, zobowiązaniami lub wysoce prawdopodobnymi planowanymi transakcjami (zabezpieczenie przepływów pieniężnych).

Przy zawieraniu transakcji Grupa Netia dokumentuje związek pomiędzy instrumentami zabezpieczającymi a pozycjami zabezpieczanymi, jak również cel zarządzania ryzykiem oraz strategię ustanowienia zabezpieczenia. Grupa Netia dokumentuje również swoją ocenę (zarówno na dzień ustanowienia zabezpieczenia jak i w trakcie jego trwania) efektywności instrumentu zabezpieczającego w kompensowaniu zmian przepływów pieniężnych związanych z zabezpieczanym ryzykiem.

Wartość godziwa zabezpieczających instrumentów pochodnych zaliczana jest do aktywów trwałych bądź zobowiązań długoterminowych, jeżeli czas pozostały do terminu zapadalności przekracza 12 miesięcy lub do aktywów obrotowych bądź zobowiązań krótkoterminowych, jeśli czas pozostały do terminu zapadalności nie przekracza 12 miesięcy.

Efektywną część zmian wartości godziwej instrumentów pochodnych wyznaczonych i kwalifikujących się jako zabezpieczenia przepływów pieniężnych ujmuje się w kapitale własnym. Zyski i straty z tytułu części nieefektywnej ujmuje się w rachunku zysków i strat, w pozycji "Pozostałe zyski / (straty), netto".

Kwoty ujęte w kapitale własnym przenosi się do rachunku zysków i strat w okresach, w których zabezpieczana pozycja wpłynęła na rachunek zysków i strat (np. wówczas, gdy wystąpiła zabezpieczana planowana transakcja sprzedaży). Jeżeli planowana transakcja, która jest zabezpieczana, powoduje powstanie niefinansowego składnika aktywów (np. zapasów lub rzeczowych aktywów trwałych) uprzednio ujęte w kapitale własnym zyski lub straty wyłącza się z kapitału własnego i uwzględnia w początkowej wycenie takiego składnika aktywów. Kwoty nagromadzone w kapitale własnym ujmowane są ostatecznie w wartości sprzedanych towarów w przypadku zapasów, lub w amortyzacji, w przypadku rzeczowych aktywów trwałych.

Gdy następuje wygaśnięcie lub sprzedaż instrumentu zabezpieczającego, bądź też wówczas, gdy zabezpieczenie nie kwalifikuje się już do stosowania rachunkowości zabezpieczeń, ewentualne skumulowane zyski lub straty do tego dnia w kapitale własnym pozostają w nim i ujmuje się je w rachunku zysków i strat wówczas, gdy planowana transakcja zostanie ostatecznie ujęta w rachunku zysków i strat. Jeżeli nie przewiduje się już, aby planowana transakcja miała nastąpić, skumulowane zyski lub straty, które wykazywane były w kapitale własnym, przenosi się od razu do rachunku 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 weszło – pierwsze wyszło” (FIFO). Cena sprzedaży netto jest szacowana na podstawie ceny sprzedaży w normalnym toku działalności, pomniejszonej o odnośne zmienne koszty sprzedaży.

Należności handlowe

Należności handlowe ujmuje się początkowo według wartości godziwej, a następnie wycenia się je według zamorzywanego 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. Wartość bieżąca aktywa jest pomniejszana poprzez użycie konta odpisów aktualizujących. W przypadku gdy należność handlowa jest nieściągalna, zostaje ona wyklęgowana w korespondencji z kontem odpisów aktualizujących.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Środki pieniężne wykazywane są na dzień bilansowy według ich wartości nominalnej. Ekwiwalenty środków pieniężnych, sklasyfikowane jako aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, wyceniane są w wartości godziwej. Wartość godziwa ustalana jest na podstawie wyceny dokonanej na podstawie notowań rynkowych na każdy dzień bilansowy. Zyski i straty z tytułu zmiany wartości godziwej odnoszone są do rachunku 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 we własnych 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 z wykonania tych opcji osiągniętemu przez uczestnika. Spółka nie uzyskuje wpływów z tytułu wykonania 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.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień 1 za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

W przypadku realizacji 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 r. oraz dla wszystkich opcji przyznanych po 1 stycznia 2005 r. 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.

Pracownicy są uprawnieni do otrzymania jednorazowych odpraw emerytalnych, których wysokość jest określona w Kodeksie Pracy (przeciętne miesięczne wynagrodzenie). Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych ujęte w bilansie Spółki odzwierciedlają bieżącą wartość przyszłego zobowiązania z tego tytułu. Wysokość zobowiązania wyliczana jest corocznie przez niezależnych aktuariuszów metodą prognozowanych świadczeń jednostkowych. Wartość bieżąca zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych ustala się poprzez dyskontowanie szacowanych przyszłych wypływów pieniężnych przy zastosowaniu stóp procentowych długoterminowych obligacji skarbowych wyrażonych w walucie przyszłej wypłaty świadczeń. Zyski i straty aktuarialne odnoszone są do rachunku zysków i strat.

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: straty będące następstwem długoterminowych umów na wynajem pomieszczeń biurowych, przewidywane straty wynikające z kontraktu dot. usług terminacji ruchu oraz potencjalne koszty związane z postępowaniami sądowymi. Koszty związane z bieżącą działalnością nie są objęte rezerwami na zobowiązania. Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Rezerwy na przewidywane straty będące następstwem długoterminowych umów 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 i regulacyjnymi ujmowane są wówczas, gdy na podstawie istniejących przesłanek prawnych, prawdopodobne jest na dzień bilansowy wystąpienie zobowiązania oraz wypływ środków pieniężnych wynikających z roszczenia, a także możliwe jest wiarygodne ich oszacowanie.

Rezerwy na sprawy sporne obejmują koszty, do których poniesienia Grupa Netia może być zobowiązana. Rezerwy na przewidywane straty będące następstwem długoterminowych umów obejmują wartość netto przyszłych przepływów pieniężnych związanych z zawartymi umowami. Jeżeli umowy zawarte są na okres przekraczający 12 miesięcy od dnia bilansowego, wysokość rezerwy jest ustalana w oparciu o zdyskontowane przyszłe przepływy pieniężne netto.

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.

Zobowiązania handlowe

Zobowiązania handlowe w początkowym ujęciu wykazuje się w wartości godziwej, zaś w okresie późniejszym wykazuje się je według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) stosując metodę efektywnej stopy procentowej.

Umowy gwarancji finansowych

Umowy gwarancji finansowych ujmowane są jako instrumenty finansowe. Umowy takie są początkowo ujmowane według wartości godziwej (równiej otrzymanej premii lub oszacowanej przy użyciu technik wyceny), a następnie w wyższej z dwóch wartości: (i) kwoty rezerwy określonej w oparciu o szacunki wysokości prawdopodobnego wydatku koniecznego dla uregulowania zobowiązania wynikającego z umowy gwarancji i (ii) wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne.

Przychody, początkowo rozpoznane jako przychody przyszłych okresów, są ujmowane w rachunku zysków i strat w trakcie trwania umowy gwarancji w kwotach zgodnych ze wstępnym modelem wyceny w wartości godziwej.

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia czy istnieje prawdopodobieństwo wystąpienia konieczności dokonania wypłaty w związku z umową gwarancji finansowej i czy powinna w związku z tym zostać utworzona rezerwa. Jeżeli kwota rezerwy przekracza bieżącą wartość umowy gwarancji, dokonywana jest korekta jej wartości, a różnica zostaje odzwierciedlona w rachunku zysków i strat.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Kredyty i pożyczki

Kredyty i pożyczki ujmują się początkowo według wartości godziwej, pomniejszonej o poniesione koszty transakcyjne. Po początkowym ujęciu, kredyty i pożyczki wykazuje się według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu). Wszelkie różnice pomiędzy otrzymaną kwotą (pomniejszoną o koszty transakcyjne) a wartością wykupu ujmują się w rachunku zysków i strat przez okres obowiązywania odnośnych umów metodą efektywnej stopy procentowej. Koszty finansowania zewnętrznego ujmują się w rachunku zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione, chyba, że zostaną one aktywowane jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia składnika aktywów.

Kredyty i pożyczki są wyłączone z bilansu Spółki, gdy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł. Jeżeli istniejące kredyty i pożyczki zostaną zastąpione innymi od tego samego pożyczkodawcy, lecz przy istotnie zmienionych warunkach lub jeżeli warunki istniejącej pożyczki zostaną znacząco zmienione, wówczas taka zmiana traktowana jest jako wyłączenie z bilansu pierwotnej pożyczki lub kredytu i rozpoznanie nowego zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów. Różnica wartości bieżących jest wykazywana w rachunku zysków i strat.

Kredyty i pożyczki zalicza się do zobowiązań krótkoterminowych, chyba że Spółka posiada bezwarunkowe prawo do odroczenia spłaty zobowiązania o co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania, które zostały poniesione w celu budowy dostosowywanego składnika aktywów są aktywowane przez okres niezbędny dla przygotowania składnika aktywów do jego zamierzonego użytkowania. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmują się jako koszty w okresie, w którym je poniesiono.

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 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 należąca do Grupy Netia. Przychody telekomunikacyjne obejmują także inne niż tradycyjne usługi głosowe, takie jak: pośrednie usługi głosowe, transmisję danych, rozliczenia międzyoperatorskie, usługi hurtowe, usługi sieci inteligentnej i inne usługi telekomunikacyjne, jak również sprzedaż towarów. Przychody z pozostałych usług telekomunikacyjnych zawierają przychody z tytułu świadczenia usług wdzwanianego dostępu do Internetu klientom innym niż bezpośredni, 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 ze sprzedaży wynikającej z ofert promocyjnych wykazuje się po uwzględnieniu przyznanych upustów. W przypadku niektórych ofert handlowych, w których klientom oferowane jest nieodpłatne lub z wysokim rabatem świadczenie usługi przez ustalony okres w zamian za podpisanie umowy na czas określony (ang. time-based incentives), przychody ujmowane są równomiernie przez cały określony w umowie nieodwołalny okres jej obowiązywania.

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 Sp. z o.o. 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 ujmują się w momencie ich dostawy do klienta.

Przychody przyszłych okresów

Przychody przyszłych okresów są rozpoznawane wówczas, gdy w okresie sprawozdawczym wystawiona zostanie faktura dotycząca świadczenia usług w okresach przyszłych. Przychody przyszłych okresów obejmują przychody z usług dzierżawy oraz abonamentów za okresy przyszłe. Przychody przyszłych okresów są uznawane za krótkoterminowe, jeżeli usługa ma zostać wykonana w ciągu 12 miesięcy od daty, na którą zostało sporządzone skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Przychody przyszłych okresów Grupy Netia zawierają również dotacje gmin dotyczące rzeczowych aktywów trwałych. Dotacje gmin są rozpoznawane w rachunku zysków i strat linowo, zgodnie z przewidywanym okresem użytkowania odpowiednich aktywów trwałych.

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.

Koszty pozyskania klienta

Koszty pozyskania klienta ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresach sprawozdawczych, w których zostały poniesione.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Przychody z tytułu odsetek

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

Odroczony podatek dochodowy

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowana 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 ujmują 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:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczone powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mającej wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach – z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli inwestora i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

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 rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą podatku rozliczanego przez tego samego podatnika w stosunku do tej samej władzy podatkowej.

Wypłata dywidend

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

4. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Czynniki ryzyka finansowego

Działalność prowadzona przez Spółkę naraża ją na wiele różnych ryzyk finansowych. Ogólny program zarządzania ryzykiem ma na celu minimalizować potencjalne niekorzystne wpływy na wyniki finansowe Netii. Spółka stosuje pochodne instrumenty finansowe dla zabezpieczenia się przed niektórymi ryzykami. Zarząd ustala na piśmie ogólne zasady zarządzania ryzykiem oraz politykę dotyczącą konkretnych dziedzin, takich jak użycie pochodnych instrumentów finansowych, ryzyko kredytowe i cenowe.

Ryzyko rynkowe

Ryzyko zmiany kursu walut

Przychody i koszty Netii wyrażone 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 dolarach amerykańskich i Euro, które następnie są wykorzystywane do dokonywania płatności tychże zobowiązań. Ponadto, w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2008 r. Grupa Netia zawarła dwie umowy denominowane w Euro: sprzedaży udziałów w P4 oraz nabycia 100% pakietu udziałów w w Tele2 Polska (zob. Nota 7 i 14). W celu zminimalizowania ryzyka zmiany kursu walut związanego z planowanymi płatnościami związanymi z nabyciem Tele2 Polska, Grupa Netia utrzymuje pewną część otrzymanej przy sprzedaży P4 kwoty na depozytach walutowych. W roku 2007 Spółka była zobowiązana do dokonania denominowanych w Euro wpłat na kapitał zakładowy P4. W celu zminimalizowania ryzyka zmiany kursu walut, niektóre z tych planowanych wpłat na kapitał zakładowy zostały zabezpieczone poprzez zawarcie walutowych kontraktów terminowych.

Na dzień 31 grudnia 2008 r., gdyby polski złoty osłabił / wzmocnił się o 1% w stosunku do Euro, przy niezmiennych pozostałych zmiennych, skonsolidowany zysk za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. byłby o 141 zł wyższy / niższy, głównie na skutek różnic kursowych z przeliczenia wyrażonych w Euro depozytów walutowych częściowo zrównoważonych poprzez przeliczenie wyrażonych w Euro pozostałych zobowiązań.

Na dzień 31 grudnia 2007 r., gdyby polski złoty osłabił / wzmocnił się o 1% w stosunku do Euro, przy niezmiennych pozostałych zmiennych, skonsolidowana strata za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2007 r. byłaby o 94 zł niższa / wyższa, głównie na skutek dodatnich / ujemnych różnic kursowych z przeliczenia wyrażonych w Euro depozytów walutowych oraz

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień 1 za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

należności handlowych częściowo zrównoważonych poprzez przeliczenie wyrażonych w Euro zobowiązań handlowych i inwestycyjnych.

Gdyby, na dzień 31 grudnia 2008 r., polski złoty osłabił / wzmocnił się o 1% w stosunku do dolara amerykańskiego, przy niezmiennych pozostałych zmiennych, skonsolidowany zysk za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. byłby o 17 zł wyższy / niższy (skonsolidowana strata za 2007 r. byłaby o 40 zł niższa / wyższa), głównie na skutek dodatnich / ujemnych różnic kursowych z przeliczenia wyrażonych w dolarach amerykańskich depozytów walutowych oraz należności handlowych częściowo zrównoważonych poprzez przeliczenie wyrażonych w dolarach amerykańskich zobowiązań handlowych i inwestycyjnych.

Gdyby, na dzień 31 grudnia 2008 r., polski złoty osłabił / wzmocnił się o 1% w stosunku do funta brytyjskiego, przy niezmiennych pozostałych zmiennych, skonsolidowany zysk za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. byłby o 8 zł niższy / wyższy głównie na skutek dodatnich / ujemnych różnic kursowych z przeliczenia wyrażonych w funtach brytyjskich zobowiązań inwestycyjnych.

- Ryzyko zmiany stopy procentowej

Ponieważ Grupa Netia nie posiada znaczących oprocentowanych aktywów długoterminowych, przychody Grupy oraz jej przepływy pieniężne z działalności operacyjnej są zasadniczo niezależne od zmian rynkowych stóp procentowych.

W związku z zawarciem w maju 2007 r. umowy kredytu, Spółka jest wystawiona na ryzyko zmiany stopy procentowej z tytułu kredytów długoterminowych. Kredyty i pożyczki o zmiennym oprocentowaniu narażają Grupę Netia na ryzyko zmiany przepływów pieniężnych w wyniku zmiany stóp procentowych. Grupa Netia systematycznie analizuje narażenie na ryzyko zmiany stóp procentowych. Przeprowadza się symulację różnych scenariuszy biorąc pod uwagę refinansowanie i zabezpieczenia. Na podstawie tych scenariuszy Grupa Netia oblicza wpływ określonych zmian stóp procentowych na wynik finansowy. Gdyby w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2008 r. rynkowe stopy procentowe były o 100 punktów bazowych wyższe (niższe) wówczas koszty finansowania zewnętrznego byłyby o 698 zł (172 zł za okres porównawczy 2007 r.) wyższe (niższe).

- Ryzyko cenowe

Grupa Netia jest wystawiona na ryzyko cenowe kapitałowych instrumentów finansowych ze względu na inwestycje kapitałowe w inną jednostkę, która jest przedmiotem publicznego obrotu (zob. Nota 14). Jeśli cena rynkowa tych akcji na 31 grudnia 2008 r. byłaby o 1% wyższa (niższa) na 31 grudnia 2008 r., koszty finansowe rozpoznane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat Grupy Netia byłyby o 30 zł niższe (wyższe).

Papiery wartościowe, które Grupa Netia wykazywała jako inwestycje krótkoterminowe charakteryzowały się z góry ustaloną ceną wykupu oraz niskim ryzykiem.

Ryzyko kredytowe

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2008 r. Spółka nie była 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. W przypadku klientów hurtowych (w szczególności międzynarodowych operatorów telekomunikacyjnych) oraz dużych klientów biznesowych przeprowadza się analizę ratingu kredytowego i ocenia wiarygodność kredytową klienta. Transakcje są zawierane jedynie z kontrahentami uznanymi za wiarygodnych, lub ustanawiane są dodatkowe zabezpieczenia. Ponadto należności z tytułu sprzedaży hurtowej zarządzane są oddzielnie. Weryfikacja oraz rozliczanie klientów detalicznych odbywają się w sposób bardziej zautomatyzowany i opierają się na systemach billingowym i CRM. Wykorzystanie limitów rozmów, sprzedaży i należności podlega regularnej kontroli i w razie przekroczenia limitów transakcje z kontrahentem są wstrzymywane.

Ryzyko utraty płynności

Polityka Spółki zakłada utrzymywanie odpowiedniego poziomu środków pieniężnych niezbędnego do bieżącej obsługi zobowiązań. Nadwyżki środków pieniężnych są lokowane w depozytach bankowych. W związku z dynamicznym charakterem prowadzonej działalności Grupa Netia zamierza zachowywać elastyczność finansowania dzięki nieprzekraczaniu przyznanym limitów kredytowych.

Kierownictwo monitoruje bieżące prognozy środków płynnych Grupy na podstawie przewidywanych przepływów pieniężnych.

Poniższa tabela zawiera analizę zobowiązań finansowych Grupy, które zostaną rozliczone w kwocie netto w odpowiednich przedziałach wiekowych, na podstawie pozostałego okresu do upływu umownego terminu zapadalności na dzień bilansowy. Kwoty przedstawione w tabeli stanowią umowne niezdyktowane przepływy pieniężne. Salda przypadające do spłaty w terminie 12 miesięcy są wykazane w wartościach bilansowych, ponieważ wpływ dyskonta jest nieistotny co do wartości.

| | Poniżej 1 roku (PLN) | Od 1 do 2 lat (PLN) | Od 2 do 5 lat (PLN) | Ponad 5 lat (PLN) |
|--|----------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| Na dzień 31 grudnia 2008 r. | | | | |
| Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania | 292.539 | 1.749 | 372 | 896 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | - | 304 | - | - |
| Na dzień 31 grudnia 2007 r. | | | | |
| Kredyty bankowe..... | 7.904 | 31.616 | 55.480 | - |
| Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania | 219.486 | 1.430 | 1.228 | 796 |

Szacowanie wartości godziwej

Wartość godziwa instrumentów finansowych, które nie są w obrocie na aktywnym rynku (takie jak aktywa finansowe dostępne do sprzedaży) jest ustalana przy użyciu technik wyceny.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Wartość godziwą walutowych kontraktów terminowych ustala się przy wykorzystaniu terminowych rynkowych kursów walut na dzień bilansowy.

Wartość godziwa umów gwarancji finansowych określana jest przy użyciu technik wyceny (metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych skorygowanych o współczynnik prawdopodobieństwa). Wartość godziwa pozostałych instrumentów finansowych jest określana przy użyciu metody szacowanych zdyskontowanych przepływów pieniężnych.

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.

Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Celem Grupy Netia w zarządzaniu ryzykiem kapitałowym jest ochrona zdolności Grupy Netia do kontynuowania działalności, tak aby możliwe było realizowanie zwrotu dla akcjonariuszy oraz utrzymanie optymalnej struktury kapitału w celu obniżenia jego kosztu. Aby utrzymać lub skorygować strukturę kapitału, Grupa może zwracać kapitał akcjonariuszom, emitować nowe akcje lub sprzedawać aktywa w celu obniżenia zadłużenia.

Tak jak inne jednostki w branży, Grupa monitoruje kapitał przy pomocy wskaźnika zadłużenia. Wskaźnik ten oblicza się jako stosunek zadłużenia netto do łącznej wartości kapitału. Zadłużenie netto oblicza się jako sumę kredytów i pożyczek pomniejszoną o środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Łączną wartość kapitału oblicza się jako kapitał własny wykazany w skonsolidowanym bilansie plus zadłużenie netto.

Wskaźnik zadłużenia na dzień 31 grudnia 2007 r. wyniósł 2,1%. Na dzień 31 grudnia 2008 r. Grupa Netia posiadała środki pieniężne netto w kwocie 192.685 zł.

5. Ważne oszacowania i osady 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) Odroczony podatek dochodowy

Sporządzanie sprawozdań finansowych związane jest między innymi z oszacowaniem przez Zarząd wyników podatkowych Grupy Netia. Proces ten obejmuje ocenę bieżącej sytuacji podatkowej Grupy Netia łącznie z oszacowaniem różnic przejściowych wynikających z odmiennego podejścia podatkowego i księgowego, jak ma to miejsce w przypadku m.in. aktywów trwałych, rozliczeń międzyokresowych oraz rezerw. Skutkiem tych różnic przejściowych jest rozpoznanie aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego w skonsolidowanym bilansie.

Kalkulacja aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego opiera się na prawdopodobieństwie, że w przyszłości osiągnęły zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych i strat podatkowych. Z uwagi na fakt, że kalkulacja odroczonego podatku dochodowego opiera się na szacunkach i ocenach Zarządu, oceny te zawierają element niepewności.

Zarząd jest zobowiązany do oszacowania, jakie jest prawdopodobieństwo, że aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego będzie zrealizowane z przyszłych zysków podatkowych. W zależności od wysokości tego prawdopodobieństwa rozpoznawane jest aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Do wyceny aktywa z tytułu podatku odroczonego wymagane jest przyjęcie przez Zarząd istotnych szacunków. Szacunki te oparte są na projekcjach przyszłych zysków podatkowych, potencjalnej ich zmianie, wynikach historycznych i strategii planowania podatkowego. Analiza Zarządu obejmowała także inne czynniki, takie jak: stabilny wzrost zysków w przeszłości, specyfikę branży telekomunikacyjnej, uwarunkowania ekonomiczne działalności Grupy Netia oraz stabilność norm prawnych, którym podlegają spółki z Grupy Netia.

Na podstawie powyższych założeń i dokonanej przez Zarząd oceny sytuacji podatkowej Grupy Netia na dzień 31 grudnia 2008 r., biorącej pod uwagę plany podatkowe, aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 31 grudnia 2008 r. zostały ustalone w wysokości 564 zł.

Ze względu na powyższe oraz w wyniku przeglądu deklaracji podatkowych przez Urząd Skarbowy faktyczny wynik może się zmienić. Dodatkowo przyjęte oszacowania mogą się zmienić na skutek zmian ekonomicznych, technologicznych i związanych z otoczeniem konkurencyjnym, w którym prowadzi działalność Grupa Netia. W rezultacie oszacowane aktywa z tytułu podatku odroczonego mogą ulec zmianie, co może mieć znaczący wpływ na pozycję finansową i wynik na działalności Grupy Netia.

(b) Utrata wartości dotycząca wartości firmy oraz pozostałych niefinansowych składników aktywów Grupy Netia

Grupa Netia corocznie przeprowadza test sprawdzający, czy nastąpiła utrata wartości w odniesieniu do wartości firmy i dokonuje na każdy dzień bilansowy analizy czy istnieją przesłanki wskazujące na to, że aktywa utraciły swoją wartość.

W wyniku przeprowadzonych w ubiegłych latach testów na utratę wartości Grupa Netia rozpoznała w 2006 r. oraz 2003 r. odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w wysokości odpowiednio 354.672 zł i 799.695 zł.

Wartość firmy została alokowana do całej Grupy Netia, zidentyfikowanej jako jeden ośrodek wypracowujący środki pieniężne („OWSP”) z wyłączeniem aktywów trwałych UNI-Net Sp. z o.o. jako stanowiących odrębny OWSP, dla którego nie zidentyfikowano przesłanek wskazujących na utratę wartości.

Wartość odzyskiwalna ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest określona na podstawie kalkulacji wartości użytkowej. Obliczenie wartości użytkowej wymaga użycia prognozowanych przepływów pieniężnych opierających się na założeniach budżetu na przyszły rok oraz zaktualizowanego 5-letniego biznes planu zatwierdzonego przez Radę Nadzorczą. Założenia biznes planu (tj. pozyskanie 1.000 klientów usług szerokopasmowych, optymalizacja silnej pozycji Netii w segmencie klientów biznesowych, zwiększenie rentowności w segmencie klientów korporacyjnych, przy minimalizacji nakładów inwestycyjnych oraz maksymalnym

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

wykorzystaniu posiadanych aktywów) oparte są na podstawowych celach strategicznych ogłoszonych przez Netię w kwietniu 2007 r. oraz zaktualizowanej prognozie średnioterminowej. Przepływy pieniężne wykraczające poza okres 5-letni są ekstrapolowane przy zastosowaniu długoterminowej stopy wzrostu, zgodnej z szacunkami rynkowymi dla podobnej działalności. Zastosowana stopa dyskontowa (12,8%) jest stopą przed opodatkowaniem i odzwierciedla ryzyka związane z działalnością Grupy Netia.

Testy pokazują, że wartość odzyskiwalna OWŚP jest wyższa od jego wartości księgowej. W związku z tym, nie został rozpoznany odpis z tytułu utraty wartości. Gdyby oszacowana stopa dyskontowa przed opodatkowaniem zastosowana do zdyskontowanych przepływów pieniężnych była wyższa niż 13%, przy pozostałych założeniach niezmiennych, Grupa Netia musiałaby rozpoznać odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości.

Określenie utraty wartości w stosunku do wartości firmy oraz aktywów trwałych związane jest z przyjęciem szacunków, które dotyczą terminu dokonania i wysokości odpisu aktualizującego wartość, ale nie są do nich ograniczone. Test na utratę wartości oparty jest na wielu zmiennych, takich jak: zmiany w warunkach konkurencji, oczekiwania co do wzrostu na rynku telekomunikacyjnym, koszty kapitału, technologiczne zużycie oraz inne zmiany, które mogą wskazywać na utratę wartości. Z uwagi na fakt, że oszacowanie wartości odzyskiwanej opiera się na bieżącej ocenie sytuacji na rynku telekomunikacyjnym oraz na najlepszych szacunkach i osądach Zarządu, szacunki te zawierają znaczący element niepewności. Faktyczny wynik jest obciążony tą niepewnością, a szacunki Zarządu mogą zostać zweryfikowane na skutek zmian ekonomicznych, technologicznych i związanych z konkurencją w otoczeniu, w którym Spółka prowadzi działalność.

(c) Okres użytkowania aktywów trwałych

Aktywa trwałe, składające się głównie z rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych stanowią istotną część aktywów Grupy Netia. Zmiany w planowanym wykorzystaniu tych aktywów, rozwój technologiczny oraz warunki rynkowe mogą wpłynąć na zmianę ich wartości lub szacowanego okresu użytkowania. Grupa Netia co roku dokonuje analizy w celu potwierdzenia prawidłowości swoich szacunków co do ekonomicznego okresu użytkowania każdej kategorii innych aktywów trwałych. Przy początkowym określaniu, jak i przy późniejszej weryfikacji, szacowanego okresu użytkowania składnika aktywów trwałych, Zarząd bierze pod uwagę następujące czynniki:

- oczekiwane zużycie fizyczne;
- technologiczną utratę przydatności;
- okres użytkowania podobnych aktywów; oraz
- okres uzyskiwania korzyści ekonomicznych pochodzących ze składnika aktywów.

Wcześniejsze szacunki i założenia są niepewne i mogą ulec zmianie, również na skutek czynników, na które Grupa Netia nie ma wpływu. Jeżeli szacowany okres użytkowania ulega skróceniu, Grupa Netia amortyzuje pozostałą wartość składnika aktywów trwałych przez zweryfikowany okres jego użytkowania. Analogicznie, gdy przewidywane zmiany technologiczne lub inne zachodzą wolniej niż oczekiwano, okres użytkowania grupy aktywów może zostać przedłużony w oparciu o okres użytkowania nowych składników należących do tej grupy aktywów trwałych. Może to spowodować obniżenie kosztu amortyzacji w okresach przyszłych. Szacunki Zarządu dotyczące okresu użytkowania składników aktywów trwałych mają również wpływ na wynik na ich sprzedaży bądź likwidacji.

(d) Relacje z klientami

W 2008 r. i w poprzednich latach Grupa Netia nabyła Tele2 Polska, Pro Futuro oraz kilka spółek internetowych. W procesie alokacji kosztu połączenia jednostek gospodarczych Netia zidentyfikowała relacje z klientami jako składnik wartości niematerialnych. Wartość godziwa relacji z klientami została określona przy użyciu metody nadwyżki zysków. Metoda ta jest używana dla oszacowania przyszłych korzyści ekonomicznych wynikających z posiadania wartości niematerialnej. Analiza ta wymaga przyjęcia pewnych założeń, dotyczących m. in.: oczekiwanych rocznych przepływów pieniężnych, spodziewanego okresu uzyskiwania korzyści ekonomicznych z użytkowania jak również stopy dyskontowej skorygowanej o ryzyko.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

6. Rzeczowe aktywa trwałe

| Okres bieżący: | Budynki | | Grunt | | Sieć telekomunikacyjna | | Urządzenia telekomunikacyjne | | Maszyny i urządzenia | | Wypożyczenie | | Środki transportu | | Środki trwałe w budowie | | Razem | |
|---|---------------|--------------|------------------|------------------|------------------------|----------------|------------------------------|----------------|----------------------|-------|--------------|-------|-------------------|-------|-------------------------|-------|-------|-------|
| | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) |
| Wartość brutto na 1 stycznia 2008 r..... | 31.893 | 3.380 | 1.916.212 | 1.723.266 | 96.223 | 114.671 | 12.203 | 130.083 | 4.027.931 | | | | | | | | | |
| Zwiększenia | 1.590 | - | 1.751 | 1.305 | 970 | 3.070 | 122 | 197.301 | 206.109 | | | | | | | | | |
| Nabycie jednostek zależnych..... | 365 | - | 804 | 20.529 | 588 | 3.380 | 186 | 1.787 | 27.639 | | | | | | | | | |
| Przeniesienia..... | 4.721 | 114 | 43.515 | 162.854 | 8.379 | 7.267 | 1 | (226.851) | - | | | | | | | | | |
| Przeniesienia na aktywa przeznaczone do sprzedaży..... | (1.688) | - | (121) | (7.765) | (44) | (398) | (5) | (807) | (10.828) | | | | | | | | | |
| Spzedaż i likwidacja..... | (365) | (99) | (564) | (116.276) | (2.335) | (3.911) | (3.072) | (768) | (127.390) | | | | | | | | | |
| Inne zmiany..... | (395) | - | 6.324 | (9.225) | 3.437 | (350) | - | (1) | (210) | | | | | | | | | |
| Wartość brutto na 31 grudnia 2008 r. | 36.121 | 3.395 | 1.967.921 | 1.774.668 | 107.218 | 123.729 | 9.435 | 100.744 | 4.123.251 | | | | | | | | | |
| Umorzenie na 1 stycznia 2008 r..... | 15.577 | - | 663.274 | 723.207 | 56.053 | 93.809 | 5.084 | - | 1.547.004 | | | | | | | | | |
| Amortyzacja | 1.860 | - | 67.993 | 131.668 | 5.998 | 6.530 | 1.781 | - | 215.830 | | | | | | | | | |
| Przeniesienia na aktywa przeznaczone do sprzedaży..... | (16) | - | - | (2.115) | (16) | (176) | (5) | - | (2.328) | | | | | | | | | |
| Spzedaż i likwidacja..... | (244) | - | (78) | (84.149) | (2.192) | (3.618) | (2.404) | - | (92.685) | | | | | | | | | |
| Inne zmiany..... | (1) | - | 1.095 | (2.373) | 1.950 | (277) | 1 | - | 395 | | | | | | | | | |
| Umorzenie na 31 grudnia 2008 r. | 17.176 | - | 722.284 | 766.238 | 61.793 | 95.268 | 4.457 | - | 1.668.216 | | | | | | | | | |
| Odpisy aktualizujące wartość brutto na 1 stycznia 2008 r..... | 7.347 | 1.278 | 631.084 | 399.616 | 16.747 | 10.693 | 238 | 5.327 | 1.072.330 | | | | | | | | | |
| Odpisy aktualizujące wartość określonych aktywów..... | - | - | - | 373 | - | - | - | 74 | 447 | | | | | | | | | |
| Przeniesienia..... | 40 | 1 | 80 | 3.031 | 162 | 41 | - | (3.355) | - | | | | | | | | | |
| Przeniesienia na aktywa przeznaczone do sprzedaży..... | (7) | - | - | (1.068) | (5) | (42) | - | (295) | (1.417) | | | | | | | | | |
| Spzedaż i likwidacja..... | (67) | (41) | (16) | (31.195) | (91) | (320) | (208) | (74) | (32.012) | | | | | | | | | |
| Inne zmiany..... | - | - | 302 | (1.494) | 1.024 | - | - | (199) | (307) | | | | | | | | | |
| Odpisy aktualizujące wartość brutto na 31 grudnia 2008 r. | 7.313 | 1.238 | 631.450 | 369.263 | 17.837 | 10.372 | 30 | 1.538 | 1.039.041 | | | | | | | | | |
| Wartość netto na 1 stycznia 2008 r..... | 8.969 | 2.102 | 631.854 | 600.443 | 23.423 | 10.169 | 6.881 | 124.756 | 1.408.597 | | | | | | | | | |
| Wartość netto na 31 grudnia 2008 r. | 11.632 | 2.157 | 614.187 | 639.187 | 27.588 | 17.089 | 4.948 | 99.206 | 1.415.994 | | | | | | | | | |

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

6. Rzeczowe aktywa trwałe (cd)

| | Odpisy porównawczy: | | Grunty (PLN) | Sieć telekomunikacyjna (PLN) | Urządzenia telekomunikacyjne (PLN) | Maszyny i urządzenia (PLN) | Wyposażenie (PLN) | Środki transportu (PLN) | Środki trwałe w budowie (PLN) | Razem (PLN) |
|--|---------------------|--------------------------------------|------------------|------------------------------------|--|----------------------------------|----------------------|-------------------------------|-------------------------------------|----------------|
| | Budynki (PLN) | Wartość brutto na 31 grudnia 2007 r. | | | | | | | | |
| Wartość brutto na 1 stycznia 2007 r. | 73.157 | 17.308 | 1.888.100 | 1.557.141 | 85.782 | 127.302 | 12.918 | 134.111 | 3.895.819 | |
| Zwiększenia | 111 | - | 140 | 2.242 | 995 | 2.409 | 13 | 203.417 | 209.327 | |
| Nabywanie jednostek zależnych | 47 | - | - | 3.701 | - | 169 | 390 | 997 | 5.304 | |
| Przeniesienia | 2.129 | 51 | 28.310 | 167.583 | 7.026 | 1.120 | - | (206.219) | - | |
| Przeniesienia na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży | (41.437) | (13.979) | (935) | - | (120) | (2.134) | - | (5) | (58.610) | |
| Sprzedaż i likwidacja | (2.092) | - | (52) | (2.587) | (1.850) | (13.980) | (1.104) | (834) | (22.499) | |
| Inne zmiany | (22) | - | 649 | (4.814) | 4.390 | (215) | (14) | (1.384) | (1.410) | |
| Wartość brutto na 31 grudnia 2007 r. | 31.893 | 3.380 | 1.916.212 | 1.723.266 | 96.223 | 114.671 | 12.203 | 130.083 | 4.027.931 | |
| Umorzenie na 1 stycznia 2007 r. | 20.478 | - | 587.898 | 582.734 | 50.180 | 101.649 | 4.082 | - | 1.347.021 | |
| Amortyzacja | 3.008 | - | 65.684 | 144.412 | 5.144 | 6.373 | 1.850 | - | 226.471 | |
| Przeniesienia na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży | (6.940) | - | (519) | - | (21) | (2.066) | - | - | (9.546) | |
| Sprzedaż i likwidacja | (958) | - | - | (1.453) | (1.716) | (11.964) | (842) | - | (16.933) | |
| Inne zmiany | (11) | - | 211 | (2.486) | 2.466 | (183) | (6) | - | (9) | |
| Umorzenie na 31 grudnia 2007 r. | 15.577 | - | 653.274 | 723.207 | 56.053 | 93.809 | 5.084 | - | 1.547.004 | |
| Odpisy aktualizujące wartość brutto na 1 stycznia 2007 r. | 16.477 | 5.108 | 629.552 | 388.517 | 15.080 | 12.736 | 305 | 22.994 | 1.090.769 | |
| Odpisy aktualizujące wartość określonych aktywów | 62 | - | - | - | 77 | - | - | 165 | 304 | |
| Odwrobcenie odpisów aktualizujących wartość określonych aktywów | - | - | - | (509) | - | - | - | - | (509) | |
| Przeniesienia | 254 | 19 | 1.634 | 13.305 | 784 | 72 | - | (16.048) | - | |
| Przeniesienia na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży | (9.046) | (3.849) | (312) | - | (20) | (68) | - | - | (13.295) | |
| Sprzedaż i likwidacja | (396) | - | (4) | (618) | (73) | (1.994) | (66) | (36) | (3.187) | |
| Inne zmiany | (4) | - | 214 | (1.079) | 919 | (53) | (1) | (1.748) | (1.752) | |
| Odpisy aktualizujące wartość brutto na 31 grudnia 2007 r. | 7.347 | 1.278 | 631.084 | 399.616 | 16.747 | 10.693 | 238 | 5.327 | 1.072.330 | |
| Wartość netto na 1 stycznia 2007 r. | 36.202 | 12.200 | 670.650 | 585.890 | 20.522 | 12.917 | 8.531 | 111.117 | 1.458.029 | |
| Wartość netto na 31 grudnia 2007 r. | 8.969 | 2.102 | 631.854 | 600.443 | 23.423 | 10.169 | 6.881 | 124.756 | 1.408.597 | |

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień 1 za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Przeniesienia dokonane w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2008 r. dotyczą głównie przeniesień ze środków trwałych w budowie na środki trwałe po zakończeniu budowy.

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 okresie dwunastu miesięcy zakończonym 31 grudnia 2008 r. i 31 grudnia 2007 r. wynosiła odpowiednio 15.173 zł i 13.062 zł. Ponadto w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2008 r. i 31 grudnia 2007 r. Spółka aktywowała koszty finansowania zewnętrznego w wysokości odpowiednio 610 zł i 528 zł.

Poniższa tabela przedstawia wartość bieżącą środków trwałych stanowiących przedmiot leasingu finansowego na dzień 31 grudnia 2008 r. i 31 grudnia 2007 r.:

| | 31 grudnia 2007 r. (PLN) | 31 grudnia 2008 r. (PLN) |
|------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Sieć telekomunikacyjna..... | - | 17 |
| Urządzenia telekomunikacyjne | 3.387 | 4.596 |
| Środki transportu..... | 309 | 387 |
| Środki trwałe w budowie | 733 | - |
| | 4.429 | 5.000 |

7. Nabycie udziałów

Okres bieżący

W dniu 15 września 2008 r. Spółka sfinalizowała umowę nabycia 1.000 (nie w tysiącach) udziałów w Tele2 Polska, o wartości nominalnej 1.000 zł, stanowiących 100% kapitału zakładowego i dających 100% głosów na zgromadzeniu wspólników Tele2 Polska. Zamknięcie transakcji nastąpiło przez zapłatę przez Netię kwoty 31.385 EUR w gotówce, obejmującej 29.100 EUR za przedsiębiorstwo i 2.285 EUR za środki pieniężne netto. Cena przewiduje również dodatkową płatność do wysokości 4.800 EUR, uzależnioną od wyników Tele 2 Polska w okresie 12 miesięcy po zamknięciu transakcji oraz przyszłą płatność w wysokości różnicy między rzeczywistą wysokością środków pieniężnych netto i pozostałych kapitałów obrotowych netto a docelową wysokością założoną w Umowie (wynoszącą 2.285 EUR dla środków pieniężnych netto i 1.600 EUR dla kapitałów obrotowych netto), szacowaną na kwotę 24.394 zł. Różnica między rzeczywistą, a docelową wartością środków pieniężnych netto oraz pozostałych kapitałów obrotowych netto została wyliczona przez sprzedającego na kwotę 26.837 zł. Jednak ta kalkulacja nie została zaakceptowana przez Zarząd Netii, w związku z czym nie została ustalona kwota ostatecznego rozliczenia z tego tytułu na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania. Cena nabycia obejmuje również środki o ograniczonej możliwości dysponowania w kwocie 2.110 zł, które zostaną zwrócone sprzedającemu, jeśli zostaną zwrócone z depozytu sądowego.

W dniu 17 września 2008 r. Tele2 Polska nabyło 63.524 (nie w tysiącach) udziałów w spółce In2Loop Sp. z o.o. („In2Loop”), stanowiących 100% kapitału zakładowego In2Loop i 100% głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki. Łączną cenę za wszystkie udziały ustalono na kwotę 1,5 EUR. Przeniesienie własności udziałów było konsekwencją umowy sprzedaży udziałów zawartej przez Tele2 Polska ze spółką Tele2 Sverige AB w dniu 10 września 2008 r., a nabycie udziałów przez Tele2 Polska było pobocznym elementem zamknięcia transakcji nabycia przez Netię 100% udziałów w Tele2 Polska. W związku z nabyciem udziałów w In2Loop, Tele2 Polska sprawuje kontrolę nad jedną spółką zależną.

Poza powyższą transakcją w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2008 r. Grupa Netia nabyła następujące spółki internetowe:

| Spółka: | Data | Nabyty udział w kapitale zakładowym | Cena nabycia (PLN) |
|--|------------------------|---|--------------------------|
| <i>Nabyte przez InterNetię, jednostkę zależną od Netii:</i> | | | |
| Przedsiębiorstwo Informatyczne Punkt Sp. z o.o. ("Punkt") | 18 lutego 2008 r. | 100.0 % | 6.701 * |
| Connect Systemy Komputerowe Sp. z o.o. ("Connect")..... | 11 czerwca 2008 r. | 100.0 % | 4.503 |
| Cybertech Sp. z o.o. ("Cybertech")..... | 27 czerwca 2008 r. | 100.0 % | 3.975 |
| Air Bytes Polska Sp. z o.o. | 22 grudnia 2008 r. | 100.0 % | 21.655 |
| Easy Com Sp. z o.o. | 22 grudnia 2008 r. | 100.0 % | 6.068 |
| <i>Nabyte przez Connect, jednostkę zależną od InterNetii:</i> | | | |
| Neister Sp. z o.o. ("Netster")..... | 20 listopada 2008 r. | 100.0 % | 383** |
| <i>Nabyte przez Netis Sp. z o.o. jednostkę zależną InterNetii:</i> | | | |
| Ticom Sp. z o.o. ("Ticom")..... | 12 grudnia 2008 r. | 100.0 % | 592 |
| <i>Nabyte przez Lanet, jednostkę zależną od Netii:</i> | | | |
| KOM-NET Systemy Komputerowe Piotr Szulc i Henryka Szulc Sp. z o.o. ("Kom-Net SK") | 18 kwietnia 2008 r. | 100.0 % | 129 |
| Seal-Net Sp. z o.o. ("Seal-Net")..... | 7 października 2008 r. | 100.0 % | 455 |
| Razem..... | | | 44.462 |

* Łączna kwota za nabycie udziałów Punktu została ustalona w wysokości 5.126 zł. Cena zakupu udziałów może ulec podwyższeniu maksymalnie do kwoty 6.701 zł w razie spełnienia się warunków zawartych w umowie sprzedaży udziałów, a dotyczących wykonania niektórych transakcji przez kontrahentów Punkt.

** Cena nabycia została powiększona o 25 zł, które Netster otrzymał ze sprzedaży swoich udziałów w IQSerwis Sp. z o.o. Ta transakcja była przewidziana w umowie nabycia udziałów Netster.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień 1 za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Punkt, Seal-Net, Ticom i Air Bites są operatorami sieci osiedlowych i świadczą usługi szerokopasmowego dostępu do Internetu dla klientów na terenie wielu miast Polski, głównie w Polsce południowej. Easy Com jest operatorem sieci osiedlowych i świadczy usługi szerokopasmowego dostępu do Internetu dla klientów na terenie Polski południowo-zachodniej. Connect, Cybertech i Netster są operatorami sieci osiedlowych i świadczą usługi szerokopasmowego dostępu do Internetu dla klientów na terenie Polski północno-wschodniej. Kom-Net SK posiada prawo do infrastruktury telekomunikacyjnej na terenie miasta Wrocławia.

Grupa Netia rozliczyła nabycie powyższych spółek internetowych metodą nabycia i konsoliduje ich sprawozdania finansowe począwszy od niżej wymienionych dat:

- 29 lutego 2008 r. – Punkt,
- 2 czerwca 2008 r. – Connect,
- 30 czerwca 2008 r. – Cybertech,
- 30 kwietnia 2008 r. – Kom-Net SK,
- 1 września 2008 r. – Tele2 Polska,
- 2 października 2008 r. – Seal-Net,
- 30 listopada 2008 r. – Netster,
- 10 grudnia 2008 r. – Ticom,
- 31 grudnia 2008 r. – Air Bites oraz Easy Com.

Skonsolidowany rachunek wyników oraz skonsolidowany bilans zostały skorygowane o istotne transakcje, które miały miejsce pomiędzy datą nabycia udziałów a rozpoczęciem konsolidowania sprawozdań finansowych nabytych spółek.

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2008 r. Grupa Netia przeprowadziła wycenę aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych nabytych spółek. W szczególności Grupa Netia dokonała wyceny wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych zgodnie z MSSF oraz rozpoznała rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego. W procesie alokacji kosztu połączenia jednostek gospodarczych Netia zidentyfikowała relacje z klientami oraz znak towarowy jako składniki wartości niematerialnych. Wartość godziwa relacji z klientami została określona przy użyciu metody nadwyżki zysków. Wartość godziwa znaku towarowego została określona na podstawie szacunkowych opłat licencyjnych. Wycena uwzględnia rezerwę na roszczenia przeciwko nabytym spółkom, które mogą zakończyć się karami lub kosztami poniesionymi przez Grupę Netia, jeśli takie roszczenia występują. Wycena obejmuje również należności z tytułu odszkodowania możliwego do odzyskania od sprzedającego w związku z powyższymi stratami w części zagwarantowanej w umowie. Dalsze korekty wartości 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 prowizorycznej wartości godziwej przejętych aktywów netto na dzień nabycia oraz wartości firmy są następujące:

| | Cena nabycia, z wyłączeniem kosztów transakcji | Koszty transakcji | Usługa menedżerska | Prowizoryczna wartość godziwa | Korekta wartości firmy | Wartość firmy |
|-------------------------|---|-------------------|-----------------------|----------------------------------|---------------------------|----------------|
| | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) |
| Punkt..... | 6.701 | 411 | - | (3.495) | - | 3.617 |
| Connect..... | 4.503 | 184 | - | (2.136) | - | 2.551 |
| Cybertech..... | 3.975 | 148 | - | (2.309) | - | 1.814 |
| Kom-Net SK..... | 129 | - | - | (50) | - | 79 |
| Grupa Tele2 Polska..... | 147.780 | 7.580 | - | (67.851) | (1.617) | 85.892 |
| Seal-Net..... | 456 | 33 | 343 | (138) | - | 694 |
| Netster..... | 383 | 30 | - | (164) | - | 249 |
| Ticom..... | 592 | 37 | 150 | (346) | - | 433 |
| Air Bites..... | 21.655 | 1.959 | - | (14.688) | - | 8.926 |
| Easy Com..... | 6.068 | 84 | 1.413 | (3.281) | - | 4.284 |
| Razem..... | 192.242 | 10.466 | 1.906 | (94.458) | (1.617) | 108.539 |

Wartość firmy opiera się na prowizorycznej wartości godziwej nabytych aktywów netto i wiąże się z istotnymi synergiami, które powinny zostać osiągnięte po nabyciu spółek internetowych przez Grupę Netia.

Poniższa tabela przedstawia przychody i zyski / (straty) nabytych spółek od daty nabycia (po wyeliminowaniu transakcji wewnątrzgrupowych), jak również przychody i stratę Grupy Netia w przypadku, gdyby nabycie nastąpiło 1 stycznia 2008 r.

| Spółka | Przychody | Zysk / (Strata) | Przychody | Zysk |
|-------------------|----------------------------|--------------------|----------------------|----------------|
| | nabytej jednostki (PLN) | (PLN) | Grupy Netia (PLN) | (PLN) |
| Punkt..... | 1.994 | 417 | 1.122.641 | 231.217 |
| Connect *..... | 1.726 | (155) | 1.121.168 | 230.290 |
| Cybertech..... | 1.042 | 35 | 1.122.686 | 230.917 |
| Kom-Net SK..... | - | (5) | 1.121.168 | 230.598 |
| Tele2 Polska..... | 129.466 | 21.006 | 1.448.461 | 280.333 |
| Seal-Net *..... | 83 | 25 | 1.121.168 | 230.616 |
| Netster..... | 38 | (22) | 1.121.723 | 230.517 |
| Ticom *..... | 29 | (6) | 1.121.168 | 230.588 |
| Air Bites..... | - | - | 1.133.395 | 217.727 |
| Easy Com *..... | - | - | 1.121.168 | 230.174 |
| Razem..... | 134.378 | 21.295 | 1.464.234 | 267.532 |

* Connect, Seal-Net, Ticom i Easy Com zostały utworzone przed nabyciem w wyniku przekształcenia spółek cywilnych w spółki z ograniczoną odpowiedzialnością i ich przychody oraz zyski z okresu przed przekształceniem nie mogą zostać wiarygodnie oszacowane przez Netię.

Nabycie powyższych udziałów jest traktowane przez Netię jako inwestycja długoterminowa.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

7. Nabycie udziałów (cd)

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

| Wartość bieżąca w jednostce przejmowanej | Punkt (PLN) | Connect (PLN) | Cybertech (PLN) | Kom-Net SK (PLN) | Grupa Tele2 Polska (PLN) | Seal-Net (PLN) | Netster (PLN) | Ticom (PLN) | Air Bites (PLN) | Easy Com (PLN) | Razem (PLN) |
|--|----------------|------------------|--------------------|------------------------|-----------------------------------|-------------------|------------------|----------------|--------------------|-------------------|----------------|
| | | | | | | | | | | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe..... | 448 | 808 | 765 | - | 11.627 | - | 192 | 43 | 14.711 | 974 | 29.568 |
| Relacje z klientami..... | - | - | - | - | - | - | 68 | - | 1.020 | - | 1.088 |
| Pozostałe wartości niematerialne..... | - | 41 | - | - | 975 | - | 5 | - | 400 | - | 1.421 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego..... | - | - | - | - | 1.901 | - | - | - | - | - | 1.901 |
| Zapasy..... | 38 | 3 | 36 | - | 42 | - | - | - | 569 | - | 688 |
| Należności..... | 29 | 42 | 115 | 2 | 50.524 | 11 | 74 | 20 | 514 | 73 | 51.404 |
| Rozliczenia międzyokresowe..... | 24 | 2 | 44 | - | 5.030 | - | 6 | - | 127 | - | 5.233 |
| Środki o ograniczonej możliwości dysponowania..... | - | - | - | - | 2.110 | - | - | - | - | - | 2.110 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty..... | 2.311 | 8 | 616 | 48 | 27.039 | 74 | 21 | 22 | 1.169 | 358 | 31.666 |
| Aktywa dostępne do sprzedaży..... | - | - | - | - | - | - | 17 | - | - | - | 17 |
| Kredyty i pożyczki..... | - | (196) | (140) | - | - | - | (306) | - | - | - | (642) |
| Zobowiązania handlowe..... | (139) | (52) | (94) | - | (23.885) | - | (65) | (8) | (1.654) | (127) | (26.024) |
| Pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe bierno..... | (243) | (66) | (262) | - | (25.535) | (24) | (59) | (27) | (2.640) | (157) | (29.013) |
| Przychody przyszłych okresów..... | (17) | - | - | - | (6.376) | - | - | - | (1) | - | (6.394) |
| Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego..... | - | - | - | - | (1.901) | - | - | - | - | - | (1.901) |
| Wartość netto nabytych aktywów..... | 2.451 | 590 | 1.080 | 50 | 41.551 | 61 | (47) | 50 | 14.215 | 1.121 | 61.122 |

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
 INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
 na dzień 1 za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

| Prowizoryczna wartość godziwa | Punkt (PLN) | Connect (PLN) | Cybertech (PLN) | Kom-Net SK (PLN) | Grupa Tele2 Polska (PLN) | Seal-Net (PLN) | Netster (PLN) | Ticom (PLN) | Air Billes (PLN) | Easy Com (PLN) | Razem (PLN) |
|---|----------------|------------------|--------------------|------------------------|-----------------------------------|-------------------|------------------|----------------|---------------------|-------------------|----------------|
| | | | | | | | | | | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe..... | 448 | 847 | 793 | - | 9.631 | - | 192 | 43 | 14.711 | 974 | 27.639 |
| Relacje z klientami..... | 1.270 | 1.921 | 1.489 | - | 32.314 | 95 | 308 | 366 | 1.604 | 2.666 | 42.083 |
| Pozostałe wartości niematerialne..... | - | 42 | - | - | 3.855 | - | 5 | - | 400 | - | 4.302 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego..... | 15 | 11 | (5) | - | 396 | - | 2 | - | - | - | 419 |
| Zapasy..... | 38 | 3 | 36 | - | 42 | - | - | - | 569 | - | 688 |
| Należności..... | 29 | 42 | 115 | 2 | 64.433 | 11 | 74 | 20 | 514 | 73 | 65.313 |
| Rozliczenia międzyokresowe..... | 24 | 2 | 44 | - | 5.030 | - | 6 | - | 127 | - | 5.233 |
| Środki o ograniczonej możliwości dysponowania..... | - | - | - | - | 2.110 | - | - | - | - | - | 2.110 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty..... | 2.311 | 8 | 616 | 48 | 27.039 | 74 | 21 | 22 | 1.169 | 358 | 31.666 |
| Aktywa dostępne do sprzedaży..... | - | - | - | - | - | - | 17 | - | - | - | 17 |
| Kredyty i pożyczki..... | - | (196) | (140) | - | - | - | (306) | - | - | - | (642) |
| Zobowiązania handlowe..... | (139) | (52) | (94) | - | (20.752) | (22) | (65) | (8) | (1.654) | (127) | (22.913) |
| Pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe bilne..... | (243) | (119) | (262) | - | (43.167) | (2) | (59) | (27) | (2.640) | (157) | (46.676) |
| Przychody przyszłych okresów..... | (17) | - | - | - | (6.376) | - | - | - | (1) | - | (6.394) |
| Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego..... | (241) | (373) | (283) | - | (6.704) | (18) | (31) | (70) | (111) | (506) | (8.337) |
| Prowizoryczna wartość godziwa nabytych aktywów..... | 3.495 | 2.136 | 2.309 | 50 | 67.851 | 138 | 164 | 346 | 14.688 | 3.281 | 94.458 |

| Prowizoryczna wartość godziwa | Punkt (PLN) | Connect (PLN) | Cybertech (PLN) | Kom-Net SK (PLN) | Grupa Tele2 Polska (PLN) | Seal-Net (PLN) | Netster (PLN) | Ticom (PLN) | Air Billes (PLN) | Easy Com (PLN) | Razem (PLN) |
|--|----------------|------------------|--------------------|------------------------|-----------------------------------|-------------------|------------------|----------------|---------------------|-------------------|----------------|
| | | | | | | | | | | | |
| Łączny wpływ środków pieniężnych z tytułu nabycia..... | (7.112) | (4.687) | (4.123) | (129) | (114.981) | (469) | (413) | (629) | (22.657) | (6.152) | (161.372) |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty w nabytej jednostce..... | 2.311 | 8 | 616 | 48 | 27.039 | 74 | 21 | 22 | 1.169 | 358 | 31.666 |
| Kredyty w rachunku bieżącym..... | - | (117) | (24) | - | - | - | - | - | - | - | (141) |
| Wpływ środków pieniężnych z tytułu transakcji nabycia..... | (4.801) | (4.796) | (3.531) | (81) | (87.942) | (415) | (392) | (507) | (21.488) | (5.794) | (129.847) |

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Okres porównawczy

UNI-Net Sp. z o.o.

W dniu 9 stycznia 2007 r. i 27 grudnia 2007 r. Spółka kupiła od udziałowców mniejszościowych odpowiednio 4% i 37,8% kapitału zakładowego swojej jednostki zależnej UNI-Net Sp. z o.o. ("UNI-Net"), za łączną kwotę 7.800 zł. Koszty tej transakcji wyniosły 72 zł. W następstwie tych transakcji udział Netii w kapitale zakładowym UNI-Net wzrósł do 100% i tym samym wzrósł udział Spółki w głosach na Walnym Zgromadzeniu.

Ponieważ takie transakcje z akcjonariuszami mniejszościowymi nie podlegają MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych”, Grupa Netia postanowiła zastosować dla tego nabycia model Jednostki gospodarczej. Ujemna różnica pomiędzy ceną nabycia a księgową wartością kapitałów, do której dotąd prawo mieli udziałowcy mniejszościowi, w wysokości 367 zł została rozpoznana bezpośrednio w kapitale własnym Spółki.

Dostawcy usług internetowych

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2007 r. Spółka nabyła dwanaście spółek internetowych. Szczegółowe informacje dotyczące transakcji nabycia zostały przedstawione w poniższej tabeli:

| Spółka: | Data | Nabyty udział w kapitale zakładowym | Cena nabycia (PLN) |
|--|---------------------|-------------------------------------|--------------------|
| Nabyte przez Netię: | | | |
| KOM-NET Systemy Komputerowe Sp. z o.o. ("KOM-NET")..... | 6 czerwca 2007 r. | 100,0 % | 9.418 |
| Lanet Sp. z o.o. ("Lanet")..... | 6 czerwca 2007 r. | 100,0 % | 10.076 |
| Magma Systemy Komputerowe Schmidt i S-ka Sp. z o.o. ("Magma")..... | 25 czerwca 2007 r. | 100,0 % | 7.941 |
| Nabyte przez Lanet, jednostkę zależną od Netii: | | | |
| Akron Sp. z o.o. ("Akron") | 26 września 2007 r. | 99,9 %* | 800 |
| 3Vnet Sp. z o.o. ("3Vnet") | 19 grudnia 2007 r. | 100,0 % | 394 |
| Ikatel Telekom Sp. z o.o. ("Ikatel Telekom") | 21 grudnia 2007 r. | 100,0 % | 532 |
| Inet Sp. z o.o. ("Inet") | 19 grudnia 2007 r. | 100,0 % | 951 |
| Ozimek Net Sp. z o.o. ("Ozimek Net") | 21 grudnia 2007 r. | 100,0 % | 257 |
| Verizone Sp. z o.o. ("Verizone")..... | 19 grudnia 2007 r. | 100,0 % | 686 |
| Zielona Burza Sp. z o.o. ("Zielona Burza")..... | 19 grudnia 2007 r. | 100,0 % | 455 |
| Nabyte przez InterNetię, jednostkę zależną od Netii: | | | |
| Netis Sp. z o.o. ("Netis")..... | 6 grudnia 2007 r. | 100,0 % | 4.040 |
| Interbit Sp. z o.o. ("Interbit") | 21 grudnia 2007 r. | 100,0 % | 3.439 |
| Razem | | | 38.989 |

* Przed powyższą transakcją Lanet posiadał udziały stanowiące 0,1% kapitału zakładowego Akron.

Grupa Netia rozliczyła nabycie powyższych spółek internetowych metodą nabycia i konsoliduje ich sprawozdania finansowe począwszy od niżej wymienionych dat:

- 1 czerwca 2007 r. – KOM-NET i Lanet,
- 30 czerwca 2007 r. – Magma,
- 30 września 2007 r. – Akron,
- 1 grudnia 2007 r. – Netis,
- 31 grudnia 2007 r. – Interbit, 3Vnet, Ikatel Telekom, Inet, Ozimek Net, Verizone, Zielona Burza.

Skonsolidowany rachunek wyników oraz skonsolidowany bilans zostały skorygowane o istotne transakcje, które miały miejsce pomiędzy datą nabycia udziałów a rozpoczęciem konsolidowania sprawozdań finansowych nabytych spółek.

W ciągu roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2007 r. Grupa Netia przeprowadziła wycenę aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych nabytych spółek. W szczególności Grupa Netia dokonała wyceny wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych zgodnie z MSSF oraz rozpoznała rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Ponadto w procesie alokacji kosztu połączenia jednostek gospodarczych Netia zidentyfikowała relacje z klientami jako składnik wartości niematerialnych. Wartość godziwa relacji z klientami została określona przy użyciu metody nadwyżki zysków.

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

| | Cena nabycia, z wyłączeniem kosztów transakcji (PLN) | Koszty transakcji (PLN) | Oplaty menedżerskie (PLN) | Prowizoryczna wartość godziwa (PLN) | Wartość firmy (PLN) |
|---------------------|--|-------------------------|---------------------------|-------------------------------------|---------------------|
| KOM-NET..... | 9.418 | 215 | - | (3.421) | 6.212 |
| Lanet | 10.076 | 222 | - | (1.695) | 8.603 |
| Magma | 7.941 | 244 | - | (2.832) | 5.353 |
| Akron..... | 800 | 44 | 450 | (386) | 908 |
| 3Vnet..... | 394 | 87 | 260 | (183) | 558 |
| Ikatel Telekom..... | 532 | 52 | 225 | (246) | 563 |
| Inet | 951 | 94 | 492 | (373) | 1.164 |
| Ozimek Net | 257 | 50 | 201 | (153) | 355 |
| Verizone..... | 686 | 242 | 407 | (424) | 911 |
| Zielona Burza..... | 455 | 49 | 234 | (158) | 580 |
| Netis..... | 4.040 | 156 | - | (1.381) | 2.815 |
| Interbit..... | 3.439 | 126 | - | (1.255) | 2.310 |
| Razem | 38.989 | 1.581 | 2.269 | (12.507) | 30.332 |

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Wartość firmy opiera się na prowizorycznej wartości godziwej nabytych aktywów netto i wiąże się z istotnymi synergiami, które powinny zostać osłabione po nabyciu spółek internetowych przez Grupę Netia.

Poniższa tabela przedstawia przychody i zyski / (straty) nabytych spółek od daty nabycia (po wyeliminowaniu transakcji wewnątrzgrupowych), jak również przychody i stratę Grupy Netia w przypadku, gdyby nabycie nastąpiło 1 stycznia 2007 r.

| Spółka | Przychody | | Przychody | |
|---------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------|------------------|
| | nabytej jednostki (PLN) | Zysk / (Strata) (PLN) | Grupy Netia (PLN) | Strata (PLN) |
| KOM-NET..... | 2.567 | 545 | 839.858 | (268.667) |
| Lanet | 2.919 | (953) | 840.417 | (268.881) |
| Magma | 1.634 | 430 | 839.727 | (268.691) |
| Akron * | - | (32) | 838.025 | (269.001) |
| 3Vnet..... | - | - | 838.050 | (268.881) |
| Ikateł Telekom..... | - | - | 838.048 | (268.878) |
| Inet | - | - | 838.078 | (268.874) |
| Ozimek Net | - | - | 838.044 | (268.875) |
| Verizone | - | - | 838.515 | (268.960) |
| Zielona Burza | - | - | 838.051 | (268.860) |
| Netis | 188 | (10) | 839.912 | (269.034) |
| Interbit | - | - | 840.005 | (268.790) |
| Total | 7.308 | (20) | 848.455 | (268.720) |

* Akron został utworzony poprzez wniesienie w drodze aportu jednostki nie posiadającej osobowości prawnej. Netia nie może ustalić w sposób wiarygodny przychodów tej jednostki z okresu przed nadaniem osobowości prawnej. Od momentu utworzenia Akronu jego przychody obejmują jedynie transakcje z jednostkami powiązаныmi w ramach Grupy Netia

Nabycie powyższych udziałów jest traktowane przez Netię jako inwestycja długoterminowa.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

7. Nabycie udziałów (cd)

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

| Wartość bieżąca w jednostce przejmowanej | KOM-NET (PLN) | Lanet (PLN) | Magma (PLN) | Akron (PLN) | 3Vnet (PLN) | Ikatei Telekom (PLN) | Inet (PLN) | Ozimek Net (PLN) | Verifone (PLN) | Zielona Buzza (PLN) | Netis (PLN) | Interbit (PLN) | Razem (PLN) |
|--|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------------------|---------------|---------------------|-------------------|---------------------------|----------------|-------------------|----------------|
| Rzeczowe aktywa trwałe | 640 | 1.048 | 1.014 | 220 | 21 | 146 | 141 | 53 | 145 | 57 | 304 | 256 | 4.045 |
| Wartości niematerialne | - | - | 4 | 858 | - | - | - | - | - | - | 5 | - | 867 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 5 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 |
| Inwestycje | - | 7 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 7 |
| Zapasy | 71 | 178 | 64 | - | 5 | - | 1 | - | - | - | 28 | 7 | 354 |
| Należności | 163 | 257 | 74 | 35 | 46 | 24 | 9 | 24 | 76 | 10 | 34 | 57 | 809 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 22 | 13 | 3 | - | - | - | - | - | - | - | 1 | 4 | 43 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 377 | 114 | 42 | 6 | 26 | 4 | 79 | 3 | 2 | 23 | 19 | 345 | 1.040 |
| Kredyt w rachunku bieżącym /Pożyczka | - | (93) | - | - | - | - | - | - | (156) | - | (31) | - | (280) |
| Zobowiązania handlowe | (63) | (706) | (62) | (3) | (28) | (19) | (67) | (14) | (10) | (27) | (26) | (54) | (1.079) |
| Pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe bierno | (191) | (437) | (275) | (2) | (4) | (2) | (6) | (4) | - | (2) | (154) | (167) | (1.244) |
| Przychody przyszłych okresów | - | (219) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (144) | (363) |
| Wartość netto nabytych aktywów | 1.024 | 162 | 864 | 1.114 | 66 | 153 | 157 | 62 | 57 | 61 | 180 | 304 | 4.204 |

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

| Wartość godziwa | KOM-NET (PLN) | Lanet (PLN) | Magma (PLN) | Akron (PLN) | 3Vnet (PLN) | Ikatel Telekom (PLN) | Inet (PLN) | Ozimek Net (PLN) | Vertzone (PLN) | Zielona Burza (PLN) | Netis (PLN) | Interbit (PLN) | Razem (PLN) |
|---|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------------------|---------------|------------------------|-------------------|---------------------------|----------------|-------------------|----------------|
| Rzeczowe aktywa trwałe | 806 | 1.811 | 1.014 | 228 | 21 | 146 | 141 | 53 | 146 | 57 | 414 | 467 | 5.304 |
| Relacje z klientami | 2.955 | 1.884 | 2.429 | 203 | 145 | 115 | 267 | 112 | 264 | 119 | 1.475 | 1.145 | 11.113 |
| Inne wartości niematerialne | - | - | 4 | - | - | - | - | - | - | - | 5 | - | 9 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 5 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 |
| Inwestycje | 71 | 7 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 7 |
| Zapasy | 163 | 178 | 64 | 2 | 5 | - | 1 | - | - | - | 28 | 7 | 354 |
| Należności | 22 | 257 | 74 | 2 | 46 | 24 | 9 | 24 | 76 | 10 | 34 | 57 | 776 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 377 | 13 | 3 | - | - | - | - | - | - | - | 1 | 4 | 43 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | - | 114 | 42 | 6 | 26 | 4 | 79 | 3 | 2 | 23 | 19 | 345 | 1.040 |
| Kredyt w rachunku bieżącym /Pozyczka | (63) | (93) | - | (3) | (26) | (19) | (67) | (14) | (3) | (27) | (31) | - | (127) |
| Zobowiązania handlowe | (353) | (706) | (62) | (3) | (26) | (19) | (67) | (14) | (10) | (27) | (26) | (54) | (1.079) |
| Pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe biernie | - | (353) | (274) | (12) | (5) | (2) | (6) | (4) | (1) | (1) | (256) | (349) | (2.455) |
| Przychody przyszłych okresów | - | (219) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (144) | (863) |
| Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego | (562) | (359) | (462) | (38) | (27) | (22) | (51) | (21) | (50) | (23) | (282) | (223) | (2.120) |
| Wartość godziwa nabytych aktywów | 3.421 | 1.695 | 2.832 | 386 | 183 | 246 | 373 | 153 | 424 | 158 | 1.381 | 1.255 | 12.507 |

| Wartość godziwa | KOM-NET (PLN) | Lanet (PLN) | Magma (PLN) | Akron (PLN) | 3Vnet (PLN) | Ikatel Telekom (PLN) | Inet (PLN) | Ozimek Net (PLN) | Vertzone (PLN) | Zielona Burza (PLN) | Netis (PLN) | Interbit (PLN) | Razem (PLN) |
|--|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------------------|---------------|------------------------|-------------------|---------------------------|----------------|-------------------|----------------|
| Łączny wpływ środków pieniężnych z tytułu nabycia | (9.633) | (10.298) | (8.185) | (838) | (484) | (478) | (1.045) | (227) | (775) | (504) | (4.196) | (3.565) | (40.225) |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty w nabytej jednostce | 377 | 114 | 42 | 6 | 26 | 4 | 79 | 3 | 2 | 23 | 19 | 345 | 1.040 |
| Kredyt w rachunku bieżącym | - | (93) | - | - | - | - | - | - | (3) | - | (31) | - | (127) |
| Wypływ środków pieniężnych z tytułu transakcji nabycia | (9.256) | (10.277) | (8.143) | (832) | (455) | (474) | (966) | (224) | (776) | (481) | (4.208) | (3.220) | (39.312) |

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

8. Wartości niematerialne

Okres bieżący

| | Koncesje telekomunikacyjne | | | | | Oprogramowanie komputerowe | | Razem (PLN) | | |
|---|----------------------------|---------------------|--|---|--|--|----------------------------------|--------------|---|------------------|
| | Wartość firmy (PLN) | Znak towarowy (PLN) | Koncesje/zezwolenia na świadczenie lokalnych usług telekomunikacyjnych (PLN) | Koncesje/zezwolenia na świadczenie usług dostępu do Internetu i transmisji danych (PLN) | Koncesje/zezwolenia na świadczenie usług WIMAX (PLN) | Zawolania na świadczenie technologii WIMAX (PLN) | Oprogramowanie komputerowe (PLN) | | Investycje w wartości niematerialne (PLN) | |
| Wartość brutto na 1 stycznia 2008 r. | 44.175 | - | 432.823 | 7.417 | 107.354 | 20.329 | 245.350 | 11.894 | 32.096 | 901.438 |
| Zwiększenia..... | - | - | - | - | - | - | 664 | 40.066 | 824 | 41.554 |
| Nabycie jednostek zależnych w bieżącym okresie..... | 108.539 | 2.970 | - | - | - | - | 1.332 | - | - | 154.874 |
| Nabycie jednostek zależnych w poprzednich okresach..... | 515 | - | - | - | - | - | 47.267 | (47.267) | - | 515 |
| Przeniesienia..... | - | - | - | - | - | - | (54) | - | - | (54) |
| Przeniesienia na aktywa przeznaczone do sprzedaży..... | - | - | - | - | - | - | (720) | - | - | (720) |
| Zmniejszenia..... | (13.843) | - | - | - | - | - | 596 | - | - | (13.247) |
| Inne zmiany..... | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Wartość brutto | 139.386 | 2.970 | 432.823 | 7.417 | 107.354 | 20.329 | 294.435 | 4.693 | 74.953 | 1.084.360 |
| na 31 grudnia 2008 r. | | | | | | | | | | |
| Umorzenie na 1 stycznia 2008 r. | - | - | 179.052 | 1.539 | 44.104 | 1.717 | 144.708 | - | 6.889 | 378.009 |
| Amortyzacja..... | - | 1.485 | 14.910 | - | 3.673 | 1.170 | 23.492 | - | 8.833 | 59.563 |
| Przeniesienia na aktywa przeznaczone do sprzedaży..... | - | - | - | - | - | - | (28) | - | - | (28) |
| Zmniejszenia..... | - | - | - | - | - | - | (485) | - | - | (485) |
| Inne zmiany..... | - | - | - | - | - | - | 63 | - | - | 63 |
| Umorzenie na 31 grudnia 2008 r. | 1.485 | - | 193.962 | 1.539 | 47.777 | 2.887 | 167.750 | - | 15.722 | 431.122 |
| Odpisy aktualizujące wartość brutto na 1 stycznia 2008 r. | 13.843 | - | 159.788 | 5.878 | 28.511 | 3.408 | 43.676 | 172 | 207 | 255.483 |
| Przeniesienia..... | - | - | - | - | - | - | 304 | (304) | - | - |
| Przeniesienia na aktywa przeznaczone do sprzedaży..... | - | - | - | - | - | - | (2) | - | - | (2) |
| Zmniejszenia..... | (13.843) | - | - | - | - | - | (83) | 139 | - | (83) |
| Inne zmiany..... | - | - | - | - | - | - | 96 | - | - | (13.608) |
| Odpisy aktualizujące wartość brutto na 31 grudnia 2008 r. | - | - | 159.788 | 5.878 | 28.511 | 3.408 | 43.991 | 7 | 207 | 241.790 |
| Wartość netto na 1 stycznia 2008 r. | 30.332 | - | 93.983 | - | 34.739 | 15.204 | 56.966 | 11.722 | 25.000 | 267.946 |
| Wartość netto na 31 grudnia 2008 r. | 139.386 | 1.485 | 79.073 | - | 31.066 | 14.034 | 82.694 | 4.686 | 59.024 | 411.448 |

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
 INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
 na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

9. Wartości niematerialne (cd)

Okres porównawczy:

| | Koncesje telekomunikacyjne | | Zezwolenia na świadczenie usług w technologii WIFIMAX | | Oprogramowanie komputerowe | | Razem (PLN) |
|--|---|---|---|----------------------------------|---|---------------------------|-------------|
| | Koncesje/zezwolenia na świadczenie usług dostępu do internetu i transmisji danych (PLN) | Koncesje/zezwolenia na świadczenie usług w miastowych telekomunikacyjnych (PLN) | Zezwolenia na świadczenie usług w technologii WIFIMAX (PLN) | Oprogramowanie komputerowe (PLN) | Inwestycje w wartości niematerialne (PLN) | Relacje z klientami (PLN) | |
| Wartość firmy (PLN) | | | | | | | |
| Wartość brutto na 1 stycznia 2007 r. | 14.799 | 432.823 | 7.417 | 107.354 | 20.329 | 217.360 | 827.853 |
| Zwiększenia | - | - | - | - | - | 872 | 33.270 |
| Nabycie jednostek zależnych..... | 30.332 | - | - | - | - | 9 | 35.077 |
| Przeniesienia | - | - | - | - | - | 30.487 | 41.454 |
| Sprzedaż i likwidacja..... | - | - | - | - | - | (3.378) | - |
| Inne zmiany..... | (956) | - | - | - | - | - | (3.378) |
| Wartość brutto na 31 grudnia 2007 r. | 44.175 | 432.823 | 7.417 | 107.354 | 20.329 | 245.350 | 901.438 |
| Umożenie na 1 stycznia 2007 r. | - | 164.143 | 1.539 | 40.432 | 547 | 124.577 | 333.139 |
| Amortyzacja | - | 14.909 | - | 3.672 | 1.170 | 23.312 | 48.051 |
| Sprzedaż i likwidacja..... | - | - | - | - | - | (3.181) | - |
| Umożenie na 31 grudnia 2007 r. | - | 179.052 | 1.539 | 44.104 | 1.717 | 144.708 | 378.009 |
| Odpisy aktualizujące wartość brutto na 1 stycznia 2007 r. | 14.799 | 159.788 | 5.878 | 28.511 | 3.408 | 41.054 | 255.117 |
| Przeniesienia | - | - | - | - | - | 2.815 | (2.815) |
| Sprzedaż i likwidacja..... | - | - | - | - | - | (193) | - |
| Inne zmiany..... | (956) | - | - | - | - | - | (193) |
| Odpisy aktualizujące wartość brutto na 31 grudnia 2007 r. | 13.843 | 159.788 | 5.878 | 28.511 | 3.408 | 43.676 | 255.483 |
| Wartość netto na 1 stycznia 2007 r. | - | 108.892 | - | 38.411 | 16.374 | 51.729 | 207.396 |
| Wartość netto na 31 grudnia 2007 r. | 30.332 | 93.983 | - | 34.739 | 15.204 | 56.966 | 255.244 |

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień 1 za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Przeniesienia na aktywa przeznaczone do sprzedaży rozpoznane w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2008 r. dotyczą sprzedaży grupy aktywów obejmującej działalność IVT Premlum Internet (zob. Nota 14).

Koncesje/zezwolenia na świadczenie usług telekomunikacyjnych

Przed 31 grudnia 2003 r., czyli przed dniem prawnego połączenia Emitenta z jego jednostkami zależnymi, jednostki zależne posiadały koncesje na czas określony na świadczenie lokalnych usług telekomunikacyjnych na określonych obszarach Polski, bez prawa wyłączności. Z dniem 1 stycznia 2004 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 4 do 7 lat.

Koncesje/zezwolenia na świadczenie międzymiastowych usług telekomunikacyjnych

W maju 2000 roku, jedna z jednostek zależnych (obecnie prawnie 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 7 lat.

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

W kwietniu 1999 roku, jedna z jednostek zależnych (obecnie połączona z Emitentem), otrzymała koncesję na świadczenie usług dostępu do internetu i transmisji danych, obejmującą cały obszar Polski. Zezwolenie to zostało w całości objęte odpisem z tytułu utraty wartości w 2003 r.

Zezwolenia na świadczenie usług w technologii WiMAX

W dniu 27 października 2005 r. jednostki zależne od Emitenta, Netia WiMax (prawnie połączona z Emitentem w lipcu 2006 r.) i Netia WiMax II (od listopada 2006 r. działająca pod nazwą „Netia WiMax S.A”, połączona z Netią w październiku 2008 r.), otrzymały rezerwacje częstotliwości z zakresu 3,6-3,8 GHz, które są wykorzystywane w celu oferowania usług telekomunikacyjnych opartych na technologii WiMAX. Zezwolenie obejmuje obszar całej Polski i zostało wydane na 15 lat. Pozostały okres amortyzacji zezwolenia wynosi 12 lat.

9. Nieruchomości inwestycyjne

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2007 r. (PLN) | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. (PLN) |
|--|--|--|
| Wartość brutto na początek okresu | - | - |
| Przeklasyfikowanie z aktywów przeznaczonych do sprzedaży | - | 59.649 |
| Wartość brutto na koniec okresu | - | 59.649 |
| Umorzenie na początek okresu | - | - |
| Przeklasyfikowanie z aktywów przeznaczonych do sprzedaży | - | (9.500) |
| Korekta amortyzacji w związku z przeklasyfikowaniem | - | (861) |
| Amortyzacja | - | (93) |
| Umorzenie na koniec okresu | - | (10.454) |
| Zakumulowany odpis z tytułu utraty wartości na początek okresu | - | - |
| Przeklasyfikowanie z aktywów przeznaczonych do sprzedaży | - | (13.062) |
| Zakumulowany odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu | - | (13.062) |
| Wartość netto na początek okresu | - | - |
| Wartość netto na koniec okresu | - | 36.133 |

W związku z decyzją Zarządu odnośnie utrzymywania byłej siedziby Spółki jako inwestycji długoterminowej, w dniu 30 listopada 2008 r., Spółka przeklasyfikowała odnośne aktywa z grupy przeznaczonych do sprzedaży i ujęła je jako nieruchomość inwestycyjną (zob. Nota 13). Wartość godziwa nieruchomości na dzień przeklasyfikowania została wyceniona przez niezależnego, wykwalifikowanego rzeczoznawcę na kwotę 76.000 zł.

10. Zapasy

| | 31 grudnia 2007 r. (PLN) | 31 grudnia 2008 r. (PLN) |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Materiały | 326 | 819 |
| Odpis aktualizujący wartość materiałów | (4) | (100) |
| Materiały, netto | 322 | 719 |
| Towary | 2.760 | 4.483 |
| Odpis aktualizujący wartość towarów | (179) | (142) |
| Towary, netto | 2.581 | 4.341 |
| Zapasy, netto | 2.903 | 5.060 |

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2008 r. oraz 31 grudnia 2007 r. Grupa Netla rozpoznała odpowiednio 8.781 zł i 7.306 zł wartości zapasów jako "Koszt własny sprzedaży". Ponadto uprzednio rozpoznane odpisy aktualizujące wartość zapasów w kwocie 12 zł (541 zł w roku 2007) zostały wykorzystane w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2008 r., a odpisy w wysokości 25 zł zostały odwrócone.

11. Należności handlowe i pozostałe należności

| | 31 grudnia 2007 r. (PLN) | 31 grudnia 2008 r. (PLN) |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Należności handlowe | 142.397 | 189.924 |
| Odpis aktualizujący należności handlowe | (39.216) | (40.650) |
| Należności handlowe, netto | 103.181 | 149.274 |
| Należności od dawnej jednostki stowarzyszonej | 4.023 | - |
| Należności z tytułu podatku od towarów i usług i inne należności publicznoprawne | 16.799 | 2.023 |
| Pozostałe należności | 3.681 | 12.135 |
| Odpis aktualizujący pozostałe należności | (623) | (606) |
| Pozostałe należności, netto | 3.058 | 11.529 |
| Pożyczki * | 66.003 | 65.565 |
| Odpis aktualizujący pożyczki * | (65.475) | (65.291) |
| Pożyczki, netto | 528 | 273 |
| Należności z tytułu odszkodowania** | - | 14.001 |
| | 127.589 | 177.100 |
| w tym: | | |
| Krótkoterminowe | 127.339 | 170.477 |
| Długoterminowe | 250 | 6.623 |

* W pozycji „Pożyczki” uwzględniono krótkoterminową pożyczkę w kwocie 11.500 zł udzieloną Millennium Communications S.A. (opisaną w Nocie 40). Na dzień 31 grudnia 2008 r. i 31 grudnia 2007 r. odsetki naliczone od tej pożyczki wyniosły 53.791 zł. Pożyczka i odsetki zostały w całości objęte odpisem aktualizującym.

** Należności odpowiadają możliwej do odzyskania części kosztów, które mogą zostać poniesione przez Grupę Netia w związku z roszczeniami przeciwko nabytym spółkom. Zwrot tych kosztów przez sprzedającego jest przewidziany w odnośnych umowach nabycia.

Wartość bieżąca należności długoterminowych jest w przybliżeniu równa ich wartości godziwej.

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2008 r. i 31 grudnia 2007 r. Spółka dokonała odpisów aktualizujących wartość należności w kwocie odpowiednio 4.618 zł i 2.028 zł. Odpisy te zostały ujęte w skonsolidowanym rachunku zysków i strat w pozycji "Koszty sprzedaży i dystrybucji".

Na dzień 31 grudnia 2008 r. oraz na dzień 31 grudnia 2007 r. należności handlowe i pozostałe należności w wysokości odpowiednio 52.506 zł oraz 30.255 zł były przeterminowane lecz nie zostały objęte odpisem aktualizującym. Struktura tych należności pomniejszona o wartość odpisów aktualizujących została przedstawiona w poniższej tabeli:

| | Poniżej 3 miesięcy (PLN) | 3 – 6 miesięcy (PLN) | Powyżej 6 miesięcy (PLN) | Razem (PLN) |
|----------------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|----------------|
| Na dzień 31 grudnia 2008 r. | 50.115 | 1.544 | 847 | 52.506 |
| Na dzień 31 grudnia 2007 r. | 28.415 | 1.066 | 774 | 30.255 |

12. Rozliczenia międzyokresowe

| | 31 grudnia 2007 r. (PLN) | 31 grudnia 2008 r. (PLN) |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Rozliczenia międzyokresowe dotyczące ofert promocyjnych | 4.665 | 19.768 |
| Koszty transakcji dotyczące kredytu (zob. Nota 19) | 2.696 | 5.486 |
| Pozostałe rozliczenia międzyokresowe | 9.205 | 9.907 |
| | 16.566 | 35.161 |
| w tym: | | |
| Krótkoterminowe | 10.899 | 18.294 |
| Długoterminowe | 5.667 | 16.867 |

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień 1 za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

13. Aktywa przeznaczone do sprzedaży

| | 31 grudnia 2007 r. | 31 grudnia 2008 r. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | (PLN) | (PLN) |
| Była siedziba Netii (grunty i budynki) | 35.224 | - |
| Pozostałe aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży | 1.497 | 513 |
| Razem | 36.721 | 513 |

W związku z decyzją Zarządu o zbyciu niektórych aktywów trwałych (gruntów i budynków), aktywa te zostały przeniesione do pozycji "Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży". Jednak w związku z zaobserwowanym pogorszeniem warunków na rynku obrotu nieruchomości, Zarząd postanowił utrzymywać byłą siedzibę Spółki jako inwestycję długoterminową i odstąpił od zamiaru jej sprzedaży (zob. Nota 9). Dla wszystkich pozostałych aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży rozpoczęto aktywny program poszukiwania potencjalnych nabywców i w większości przypadków znaleziono zainteresowane podmioty i toczą się negocjacje w tym zakresie.

14. Sprzedaż inwestycji i grupy aktywów

Sprzedaż inwestycji w P4 (liczba udziałów nie w tysiącach)

W roku 2005 P4 - uprzednio jednostka pośrednio zależna od Netii, została ogłoszona zwycięzcą przetargu na częstotliwość telefonii komórkowej UMTS. W dniu 23 sierpnia 2005 r. zawarta została Umowa Wspólników Spółki („Umowa Wspólników”). Stronami Umowy były następujące podmioty: Emitent, Netia Mobile Sp. z o.o. („Netia Mobile”, obecnie przekształcona w spółkę Netia Spółka Akcyjna UMTS Spółka komandytowo – akcyjna), P4, Novator One L.P., Novator i Novator Poland Pledge Sp. z o.o. Netia Mobile jest podmiotem w 100% zależnym od Emitenta, a Novator jest podmiotem w 100% zależnym od Novator One L.P.

W wyniku realizacji postanowień Umowy, na dzień 23 sierpnia 2005 r., Novator posiadał 24.010 udziałów w P4 („Udziały”) stanowiących 70% Udziałów w kapitale zakładowym P4, a Netia Mobile posiadała 10.290 Udziałów stanowiących 30% Udziałów w kapitale zakładowym P4.

W dniu 31 stycznia 2007 r. Emitent zawarł umowę Inwestycyjną („Umowa Inwestycyjna”), która przewidywała przystąpienie do P4 nowego wspólnika, Tollerton. Umowa Inwestycyjna przewidywała również zmianę Umowy Wspólników P4 z dnia 23 sierpnia 2005 r. po wykonaniu transakcji przewidzianych w Umowie Inwestycyjnej.

W dniu 24 maja 2007 r. Tollerton przystąpił do P4 jako nowy wspólnik i objął 22% udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym P4 w zamian za udziały spółek Germanos Polska Sp. z o.o., Telecommunication Center Mobile Sp. z o.o. oraz Mobile Phone Telecom Sp. z o.o. („Spółki Dystrybutorskie”) oraz wkład gotówkowy w wysokości 9.000 EUR.

W wyniku powyższej transakcji Netia Mobile posiadała 11.349 udziałów stanowiących 23,4% kapitału zakładowego P4, a Novator posiadał udziały stanowiące 54,6% kapitału zakładowego P4.

Stronami zmienionej Umowy Wspólników z dnia 24 maja 2007 r. były następujące podmioty: Emitent, Netia Mobile, Novator One L.P., Novator, Novator Poland Pledge Sp. z o.o., Olympia Development S.A., Tollerton (Novator, Netia Mobile i Tollerton dalej zwane razem "Wspólnikami"), oraz P4. Tollerton jest podmiotem w 100% zależnym od Olympia Development S.A.

Wspólnicy potwierdzili wcześniejsze zobowiązania do wniesienia wkładów proporcjonalnie do ich zmienionych udziałów w kapitale zakładowym P4. Z kwoty 300.000 EUR wkładów gotówkowych ogółem przewidzianych w Umowie Wspólników, do dnia zamknięcia transakcji oraz w związku z zamknięciem transakcji wspólnicy wnieśli lub wniosą wkłady gotówkowe ogółem w kwocie 185.797 EUR, z czego na Netię Mobile przypadło 52.835 EUR (z ogólnej kwoty zobowiązań wynoszącej 79.500 EUR), na Novator – 123.087 EUR (z ogólnej kwoty zobowiązań wynoszącej 185.500 EUR) i na Tollerton – 9.875 EUR. Na dzień zamknięcia transakcji dalsze zobowiązania wspólników do wniesienia wkładów gotówkowych obejmowały ogółem kwotę 114.202 EUR, z czego na Netię Mobile przypada 26.665 EUR, na Novator 62.413 EUR i na Tollerton – 25.124 EUR.

W wyniku wpłat na kapitał zakładowy P4 dokonanych w styczniu 2008 r. w wysokości 2.040 EUR Netia w pełni wywiązała się z zobowiązania do wpłaty 79.500 EUR na kapitał zakładowy P4. W wyniku powyższej transakcji Spółka posiadała 12.519 udziałów P4 stanowiących 23,4% kapitału zakładowego P4.

Poniższa tabela prezentuje zmiany w Inwestycji w P4:

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2007 r. | Do dnia 21 lutego 2008 r. |
|---|---|---------------------------------|
| | (PLN) | (PLN) |
| Stan na dzień 1 stycznia..... | 141.394 | 150.435 |
| Inwestycja w jednostkę stowarzyszoną..... | 136.264 | 8.124 |
| Zysk z tytułu rozwodnienia udziałów w jednostce stowarzyszonej * | 40.102 | 9.530 |
| Umowa gwarancji finansowej | (2.088) | - |
| Udział w stracie rozpoznany do momentu przeklasyfikowania do aktywów przeznaczonych do sprzedaży..... | (165.237) | (22.625) |
| Stan na koniec okresu | 150.435 | 145.464 |

* W związku z przystąpieniem nowego wspólnika do P4 24 maja 2007r. oraz wniesieniem wkładów do kapitału P4 przez Novator i Tollerton 5 lutego 2008 r., udział Grupy Netia w P4 zmniejszył się z 30% do 23,4%, a następnie do 22,7%. Zysk z tytułu rozwodnienia udziałów wynikający z tych transakcji w kwotach odpowiednio 40.102 zł oraz 9.530 zł, został ujęty bezpośrednio w kapitale własnym.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Po uzyskaniu w dniu 21 lutego 2008 r. zgody Rady Nadzorczej Netii na podpisanie umowy sprzedaży udziałów w P4, Grupa Netia przeklasyfikowała inwestycję w P4 w kwocie 145.464 zł do aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży.

W dniu 22 lutego 2008 r. Spółka zawarła umowę sprzedaży udziałów w P4 posiadanych przez Netia Mobile na rzecz Tollerton i Novator, na poniższych warunkach:

- (i) cena 130.000 EUR zostanie zapłacona gotówką w dniu zamknięcia transakcji;
- (ii) dodatkowa cena zostanie zapłacona Spółce w przypadku przyszłej zmiany kontroli nad P4 lub zbycia przedsiębiorstwa P4 przez Tollerton i Novator w ciągu 12 miesięcy od podpisania umowy;
- (iii) umowa przewidywała zmiany w kontraktach handlowych pomiędzy Spółką a P4, które to zmiany miałyby odzwierciedlać fakt, iż w wyniku przeprowadzenia transakcji Spółka przestanie być udziałowcem P4 (zmiany zostaną przeprowadzone po zamknięciu transakcji).

W dniu 30 kwietnia 2008 r. Spółka zamknęła transakcję sprzedaży pakietu za łączną cenę 131.795 EUR. Zysk na tej transakcji rozpoznany w skonsolidowanym rachunku zysków i strat za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. wyniósł 353.381 zł.

Zysk na sprzedaży inwestycji w P4 rozpoznany w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym został przedstawiony w poniższej tabeli:

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. (PLN) |
|--|--|
| Przychody ze sprzedaży jednostki stowarzyszonej | 453.770 |
| Wartość bieżąca inwestycji w jednostkę stowarzyszoną | (145.464) |
| Zysk z tytułu rozwodnienia udziałów w jednostce stowarzyszonej | 49.632 |
| Rozliczenie transakcji zabezpieczenia przepływów pieniężnych | (425) |
| Pozostałe koszty transakcji | (4.132) |
| | 353.381 |

Jednocześnie, w dniu 30 kwietnia 2008 r. umowa wspólników P4 z dnia 24 maja 2007 r. wygasła w stosunku do Spółki oraz Netii Mobile. Wraz z wygaśnięciem umowy wspólników Spółka oraz Netia Mobile zostały zwolnione z zobowiązań do finansowania działalności P4. Umowy handlowe pomiędzy Spółką a P4 (umowa o świadczenie usług, umowa o świadczenia usług transmisyjnych oraz umowy dystrybucyjne) nadal obowiązują.

Sprzedaż grupy aktywów, obejmujących działalność IVT Premium Internet

W dniu 19 marca 2008 r. Grupa Netia zawarła umowę z Mediateł S.A. ("Mediateł") na sprzedaż części aktywów związanych z terminacją ruchu międzynarodowego („IVT”) za kwotę 13.619 zł, z czego 8.000 zł zostało zapłacone w gotówce (6.000 zł w 2008 r., a 2.000 zł w styczniu 2009 r.), a 5.619 zł stanowi szacowaną wartość godziwą akcji, które zostały wyemitowane przez Mediateł oraz związanych z nimi opcji "put" oraz "call". Mediateł nabył część aktywów jednostki zależnej od Netii, Premium Internet S.A., związanych ze świadczeniem usługi IVT, głównie umowy z klientami, pracowników oraz urządzenia telekomunikacyjne, pozostała część aktywów i infrastruktury związana z zakończeniem i rozpoczęciem ruchu oraz spółka Premium Internet S.A. („Premium Internet”) pozostają w Netii i będą wykorzystywane zarówno do działalności IVT, jak i do świadczenia usług WLR i preselekcji dla klientów detalicznych.

Koszty i przychody związane ze świadczeniem usługi IVT, rozpoznane w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym są następujące:

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2007 r. (PLN) | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. (PLN) |
|--|--|--|
| Transmisja danych | 16 | 5 |
| Usługi hurtowe | 57.123 | 8.769 |
| Sprzedaż towarów | 2 | - |
| Przychody ze sprzedaży | 57.141 | 8.774 |
| Koszt własny sprzedaży | (45.864) | (9.474) |
| Zysk / (strata) na sprzedaży | 11.277 | (700) |
| Koszty operacyjne | (1.335) | (197) |
| Pozostałe zyski / (straty) netto | (421) | (50) |
| Zysk / (strata) | 9.521 | (947) |

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień 1 za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Zysk na sprzedaży działalności IVT rozpoznany w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym został przedstawiony w poniższej tabeli:

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. |
|---|---|
| | (PLN) |
| Wartość godziwa transakcji sprzedaży | 13.619 |
| Wartość netto sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych | (5.327) |
| Wartość netto sprzedanego oprogramowania | (24) |
| Wartość netto sprzedanych zapasów..... | (304) |
| Rezerwa na przewidywane straty..... | (2.621) |
| Pozostałe koszty transakcji | (250) |
| Zysk na sprzedaży grupy aktywów obejmującej działalność IVT Premium Internet..... | 5.093 |
| Podatek dochodowy | (783) |
| Zysk | 4.310 |

Sprzedaż inwestycji

18 grudnia 2008 r. Netster, jednostka zależna Netii, dokonał przeniesienia własności 33 (nie w tysiącach) udziałów w IQSerwis Sp. z o.o., o wartości nominalnej 16,5 zł, stanowiących 33% kapitału zakładowego. Wartość godziwa tej inwestycji wynosiła 16,5 zł i została ona sprzedana za całkowitą cenę 25 zł.

15. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

| | 31 grudnia 2007 r. | 31 grudnia 2008 r. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | (PLN) | (PLN) |
| Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych..... | 57.700 | 192.685 |
| | 57.700 | 192.685 |

Efektywna stopa procentowa krótkoterminowych depozytów bankowych wynosiła odpowiednio 5,3% i 4,09%, za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. i 31 grudnia 2007 r.

Na dzień 31 grudnia 2007 r. Grupa Netia posiadała 1.477 zł środków pieniężnych zablokowanych na rachunkach bankowych pod gwarancje bankowe wystawione w celu zabezpieczenia zobowiązań.

Ponadto, na dzień 31 grudnia 2008 r. oraz na dzień 31 grudnia 2007 r. kwoty odpowiednio 565 zł oraz 540 zł zostały wyłączone z pozycji "Środki pieniężne i ekwiwalenty", jako że były one zdeponowane na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Dla celów skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych, środki pieniężne i ich ekwiwalenty na dzień 31 grudnia 2007 r. zawierają kredyty w rachunku bieżącym w wysokości 3 zł (zob. Nota 19).

16. Kapitał własny

Kapitał zakładowy (liczba akcji nie w tysiącach)

Na dzień 31 grudnia 2008 r. kapitał zakładowy Spółki składał się z 389.276.294 akcji zwykłych i 1.000 akcji serii A1 (o wartości nominalnej 1 zł każda). Każda akcja zwykła uprawniała do jednego głosu na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy. Posiadacz 1.000 akcji serii A1 ma prawo do nominowania jednego członka Rady Nadzorczej. Członkowie Zarządu wybierani są po uzyskaniu większości głosów członków Rady Nadzorczej.

| | Liczba wyemitowanych akcji (nie w tysiącach) | Kapitał zakładowy (PLN) |
|---------------------------------------|---|-------------------------------|
| Stan na dzień 1 stycznia 2007 r. | 389.167.839 | 389.168 |
| Stan na dzień 31 grudnia 2007 r. | 389.167.839 | 389.168 |
| Emisja akcji serii K..... | 109.455 | 109 |
| Stan na dzień 31 grudnia 2008 r. | 389.277.294 | 389.277 |

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień 1 za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Zgodnie z informacjami przekazanymi Spółce przez jej akcjonariuszy, na dzień 31 grudnia 2008 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. | 121.784.294 | 31,28 |
| Third Avenue Management LLC | 93.720.763 | 24,08 |
| SISU Capital Limited i podmioty powiązane | 39.043.006 | 10,03 |
| Akcje w obrocie publicznym i należące do Innych akcjonariuszy | 134.729.231 | 34,61 |
| | 389.277.294 | 100,00 |

Nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki, które odbyło się 7 maja 2008 r., postanowiło, że strata netto poniesiona przez Spółkę w roku 2007 w łącznej wysokości 73.217 zł oraz niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych (strata) powstały w wyniku połączenia spółki zależnej ze Spółką w trakcie roku finansowego 2007 w wysokości 11.692 zł zostaną pokryte w całości poprzez zaliczenie na pokrycie strat kwoty 84.909 zł z nadwyżki wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji.

Pozostały kapitał rezerwowy

Zmiany w pozostałym kapitale rezerwowym zostały przedstawione w poniższej tabeli:

| | Program opcji na akcje pracowników (PLN) | Osobny kapitał rezerwowy (PLN) | Kapitał z wyceny instrumentów zabezpieczających (PLN) | Ogółem (PLN) |
|---|---|--------------------------------------|--|-----------------|
| Stan na dzień 1 stycznia 2007 r. | 996 | 28.162 | 486 | 29.644 |
| Program opcji na akcje dla pracowników: | | | | |
| - wartość świadczeń pracowników | 14.004 | - | - | 14.004 |
| - emisja akcji serii K | (324) | - | - | (324) |
| Pokrycie straty za 2006 r. | - | (28.162) | - | (28.162) |
| Zabezpieczenia przepływów pieniężnych: | | | | |
| - straty z tytułu zmian wartości godziwej | - | - | (966) | (966) |
| - podatek z tytułu strat z tytułu zmian wartości godziwej | - | - | 114 | 114 |
| - przeniesienia do skonsolidowanego rachunku zysków i strat | - | - | (59) | (59) |
| Stan na dzień 31 grudnia 2007 r. | 14.676 | - | (425) | 14.251 |
| Stan na dzień 1 stycznia 2008 r. | 14.676 | - | (425) | 14.251 |
| Program opcji na akcje dla pracowników: | | | | |
| - wartość świadczeń pracowników | 9.568 | - | - | 9.568 |
| Zabezpieczenia przepływów pieniężnych: | | | | |
| - straty z tytułu zmian wartości godziwej * | - | - | (284) | (284) |
| - przeniesienia do skonsolidowanego rachunku zysków i strat (zob. Nota 14) | - | - | 425 | 425 |
| Stan na 31 grudnia 2008 r. | 24.244 | - | (284) | 23.960 |

* W dniu 30 kwietnia 2008 r. Grupa Netia otrzymała w wyniku sprzedaży pakietu udziałów w P4 kwotę 131.795 EUR (zob. Nota 14) a w dniu 29 czerwca 2008 r. Spółka zawarła umowę zakupu 100% udziałów w Tele2 Polska (zob. Nota 7). W celu zabezpieczenia ryzyka walutowego wynikającego z przyszłych płatności związanych z nabyciem Tele 2 Polska, Grupa Netia postanowiła utrzymać depozyt walutowy w kwocie 38.685 EUR. Transakcja została sfinalizowana dnia 15 września 2008 r.

Kapitał dostępny do podziału pomiędzy akcjonariuszy

Zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych z dnia 15 września 2000 r. (Dz. U. z 2000 roku nr 94, poz. 1037 z późniejszymi zmianami) tylko taki kapitał, który powstał z zysku netto wykazanym w jednostkowym sprawozdaniu danej spółki, może być przeznaczony do podziału pomiędzy akcjonariuszy. W związku ze stratą w wysokości 173.185 zł wykazaną w sprawozdaniu jednostkowym Netii S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r., kapitał dostępny do podziału między akcjonariuszy wyniósł na 31 grudnia 2008 r. zero zł.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień 1 za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Opcje na zakup akcji (nie w tysiącach)

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2008 r. miały miejsce następujące zmiany w stanie opcji na zakup akcji przyznanych w ramach Planu:

| Opcje | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2007 r. | | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. | |
|-------------------------------|---|-------------|---|--------------|
| | Srednia cena realizacji | Opcje | Srednia cena realizacji | Opcje |
| Stan na początek okresu | 4,44 | 1.935.149 | 6,61 | 43.128.873 |
| Przyznane | 6,64 | 48.425.000 | 4,64 | 18.268.250 |
| Wygasłe | 6,40 | (6.868.857) | 6,65 | (11.129.000) |
| Zrealizowane..... | 3,12 | (362.419) | - | - |
| Stan na koniec okresu | 6,61 | 43.128.873 | 5,88 | 50.268.123 |

Na dzień 31 grudnia 2008 r. i 31 grudnia 2007 r. łączna liczba opcji na zakup akcji zatwierdzonych do przyznania przez Radę Nadzorczą Spółki wynosiła odpowiednio 81.964.470 oraz 63.696.220, z czego 50.268.123 i 43.128.873 pozostało niezrealizowanych lub nie wygasło. Na dzień 31 grudnia 2008 r. i 31 grudnia 2007 r. łączna liczba opcji na zakup akcji, które mogą zostać wykonane, wynosiła odpowiednio 7.929.458 oraz 325.229. Realizacja opcji może nastąpić w okresie nie dłuższym niż trzy lata od daty przyznania. Na dzień 31 grudnia 2008 r. średni ważony okres do wygaśnięcia niezrealizowanych opcji wynosił 4 lata. Przyznane opcje wygasną w dniu 20 grudnia 2012 r. 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 3,50 zł do 8,25 zł za jedną akcję.

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. Dla możliwych do zrealizowania opcji model ten opiera się na następujących danych wejściowych: cena realizacji (przedstawiona powyżej), łączny okres obowiązywania opcji (5 – 7 lat), okres, w którym opcja może zostać wykonana, szacowana zmienność zwrotu z akcji (24,31% - 34,21%), wskaźnik odejścia pracowników (5% - 10%), mnożnik (1,5) oraz roczna stopa oprocentowania wolna od ryzyka z dnia przyznania opcji (w wysokości od 4,13% do 6,07%). Szacowana zmienność zwrotu z akcji oparta jest na analizie danych historycznych. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2008 r. i 31 grudnia 2007 r. koszt odniesiony w rachunek zysków i strat w związku z wyceną opcji wyniósł odpowiednio 14.238 tys. zł i 14.951 tys. zł, jednocześnie kwoty 4.670 tys. zł i 947 tys. zł zmniejszyły koszty wynagrodzeń w odpowiednich okresach.

17. Rezerwy na zobowiązania

| | 31 grudnia 2007 r. (PLN) | 31 grudnia 2008 r. (PLN) |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Rezerwa na przewidywaną stratę wynikającą z kontraktu dot. usług terminacji ruchu..... | - | 655 |
| Rezerwa na stratę z dzierżawy pomieszczeń..... | 470 | 246 |
| Rezerwa na sprawy sporne | 189 | 15.181 |
| | 659 | 16.082 |
| Z czego, | | |
| Krótkoterminowe..... | 562 | 8.545 |
| Długoterminowe..... | 97 | 7.537 |
| | 659 | 16.082 |

| | Rezerwa na przewidywaną stratę wynikającą z kontraktu dot. usług terminacji ruchu (PLN) | Rezerwa na stratę z dzierżawy pomieszczeń (PLN) | Rezerwa na sprawy sporne (PLN) | Razem (PLN) |
|---|--|--|-----------------------------------|----------------|
| Stan na dzień 1 stycznia 2008 r..... | - | 470 | 189 | 659 |
| Reklasyfikacja ze zobowiązań bezpośrednio związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży | 2.621 | - | - | 2.621 |
| Rezerwy w nabytych jednostkach zależnych..... | - | - | 14.890 | 14.890 |
| Obciążenie rachunku zysków i strat..... | - | 277 | 114 | 391 |
| Wykorzystane w trakcie okresu | (1.966) | (548) | (12) | (2.526) |
| Odwroćenie dyskonta (obciążenie rachunku zysków i strat)..... | - | 47 | - | 47 |
| Stan na dzień 31 grudnia 2008 r. | 655 | 246 | 15.181 | 16.082 |

Rezerwa na przewidywaną stratę wynikającą z kontraktu dot. usług terminacji ruchu

Rezerwa została utworzona w związku z przewidywaną stratą na kontrakcie, który był częścią transakcji dotyczącej sprzedaży grupy aktywów obejmującej działalność IVT Premium Internet (zob. Nota 14). Zgodnie z umową Grupa Netia będzie świadczyła Mediatelowi usługi terminacji ruchu przez okres jednego roku, a przewidywane przychody z tego tytułu będą istotnie niższe od kosztów. Grupa Netia oczekuje, że wpływ środków pieniężnych związanych z tą rezerwą będzie trwał do 2009 roku.

Rezerwa na stratę z dzierżawy pomieszczeń

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień 1 za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Rezerwa na straty z dzierżawy pomieszczeń wynika z długoterminowych umów na wynajem pomieszczeń biurowych w Warszawie. Pomieszczenia te zostały podnajęte za strata dla Grupy Netia. 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 wpływ środków pieniężnych wynikających z rezerwy na wynajem pomieszczeń biurowych będzie trwał do 2009 roku.

Rezerwa na sprawy sporne

Utworzone rezerwy na straty z tytułu spraw sądowych dotyczą niektórych pozwów złożonych przeciwko spółkom z Grupy Netia, postępowań prowadzonych przez regulatora oraz kar umownych wynikających z opóźnień w realizacji kontraktu. Według oceny Zarządu, prawdopodobne koszty wynikające z tych procesów nie przekroczą kwoty oszacowanej rezerwy. Grupa Netia nie jest w stanie precyzyjnie określić kiedy nastąpią wpływy środków pieniężnych wynikające z rezerwy na sprawy sporne.

18. Umowy gwarancji finansowych

W dniu 31 października 2006 r. Netia zawarła umowy częściowo zabezpieczające kredyt w wysokości 150.000 EUR udzielony P4 przez China Development Bank ("Kredyt CDB"). W Umowie Gwarancji i Winkulacji Udziałów, Netia udzieliła gwarancji do maksymalnej wysokości 27.000 EUR. W związku z objęciem udziałów w P4 przez nowego współnika, w dniu 24 maja 2007 r. (zob. Nota 14) umowa została zmieniona i gwarantowana kwota została obniżona do 21.060 EUR. Gwarancja obejmuje spłatę 23,4% (uprzednio 30%) jednej z wykorzystanych transzy Kredytu (nie więcej niż 75.000 EUR) – przeznaczonej na pozyskanie lokalizacji pod budowę stacji bazowych i innych elementów sieci oraz pokrycie kosztów prac budowlanych związanych z budową sieci UMTS spółki P4, powiększonych o odsetki i koszty (do kwoty ogółem nie wyższej niż 90.000 EUR). Kwota gwarancji była stopniowo zmniejszana w miarę oddawania do użytkowania zbudowanej sieci UMTS (ostatecznie w listopadzie 2008 roku gwarancja została zredukowana do zera).

Gwarancja została początkowo ujęta w wartości godziwej. Jako że została ona udzielona bez wynagrodzenia, jej wartość godziwa została określona przy użyciu metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych skorygowanych o współczynnik prawdopodobieństwa. Prawdopodobieństwo niedokonania płatności przez P4 (oszacowane na 30,95%) zostało oparte na prawdopodobieństwie niedokonania płatności przez spółki o podobnej do P4 ocenie kredytowej. Stopa dyskonta (10%) została oparta na szacowanym koszcie kapitału P4, skorygowanym o stopę ryzyka. Okres, użyty w powyższej analizie jest bezpośrednio powiązany z planami budowy sieci (w wyniku tego założono, że gwarancja wygaśnie w 2008 r.).

Zmiany w wartości umów gwarancji finansowych przedstawione są w poniższej tabeli:

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2007 r. (PLN) | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. (PLN) |
|--|--|--|
| Stan na początek okresu | 9.405 | 435 |
| Wycofanie części początkowo rozpoznanej gwarancji..... | (2.088) | - |
| Amortyzacja (uznanie "Pozostałych przychodów")..... | (6.882) | (435) |
| Wartość bieżąca na koniec okresu..... | 435 | - |

19. Kredyty i pożyczki

| | 31 grudnia 2007 r. (PLN) | 31 grudnia 2008 r. (PLN) |
|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Kredyt bankowy | 94.738 | - |
| Pożyczki bankowe | - | - |
| Kredyt w rachunku bieżącym | 3 | - |
| | 94.741 | - |
| W tym: | | |
| Krótkoterminowe..... | 7.397 | - |
| Długoterminowe..... | 87.344 | - |

Kredyt bankowy

W dniu 15 maja 2007 r. Netia zawarła z bankiem Rabobank Polska S.A. („Bank”) jako aranzjerem, agentem kredytu, agentem zabezpieczeń i kredytodawcą, umowę kredytu w wysokości do 300.000 zł („Kredyt”). Na dzień 31 grudnia 2008 r. wszystkie wypłaty z tego Kredytu w łącznej wysokości 205.000 zł zostały całkowicie spłacone.

Oprocentowanie Kredytu oparte było o zmienną stopę procentową WIBOR powiększoną o marżę zależną od wskaźników finansowych. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2008 r. Spółka zapłaciła 5.980 zł odsetek dotyczących ww kredytu (477 zł w 2007 r.). Na dzień 31 grudnia 2008 r. koszty transakcji wyniosły 8.536 zł, z czego 1.015 zł dotyczyło wypłat kredytu dokonanych w roku 2007, a 1.820zł wypłat dokonanych w 2008 r. i zostało wzięte pod uwagę przy obliczaniu efektywnej stopy procentowej.

W dniu 27 czerwca 2008 r. Netia zawarła z Bankiem jako aranzjerem, Bankiem Millennium S.A., Bankiem Gospodarki Żywnościowej S.A. oraz Raiffeisen Bank Polska S.A., umowę przystąpienia, zmieniającą i ujednoliconą („Umowa Zmieniająca”) odnoszącą się do Kredytu. W wyniku zawarcia Umowy Zmieniającej oraz spełnienia przez Netię warunków zawieszających wejście w życie zmian w niej przewidzianych, warunki Kredytu uległy zmianie, m.in. poprzez przedłużenie terminu zakończenia okresu dostępności kredytu z 15 listopada 2008 r. na 31 grudnia 2010 r. (w odniesieniu do kredytu terminowego) oraz obniżenie kwoty

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

kredytu z 300.000 zł do 275.000 zł. Kredyt został udzielony w formie kredytu terminowego do kwoty 225.000 zł oraz w formie kredytu odnawialnego do kwoty 50.000 zł. Ostateczny termin spłaty Kredytu miał przypadać dnia 31 grudnia 2012 r. (a nie, jak przewidywało pierwotne brzmienie umowy Kredytu, 15 listopada 2011 r.). W dniu 4 grudnia 2008 r., na mocy Umowy Zmieniającej, łączna kwota kredytu została podwyższona o 100.000 zł (w odniesieniu do kredytu terminowego) do kwoty 375.000 zł. Termin zakończenia okresu dostępności kredytu terminowego oraz termin ostatecznej spłaty zostały przedłużone o 6 miesięcy odpowiednio do 30 czerwca 2011 r. oraz 30 czerwca 2013 r. Oprocentowanie Kredytu w dalszym ciągu oparte jest o zmienną stopę procentową WIBOR powiększoną o marżę zależną od wskaźników finansowych. Kredyt może zostać przeznaczony na finansowanie wydatków inwestycyjnych, bieżącą działalność Grupy Netia oraz nabywanie spółek prowadzących działalność w zakresie zasadniczo podobnym do zakresu działalności Grupy.

W związku z powyższymi zmianami umowy kredytowej, a także w konsekwencji zmian w strukturze kapitałowej Grupy Netia, dokonano odpowiednich modyfikacji w istniejących zabezpieczeniach umowy kredytu. Obecnie zabezpieczenie spłaty Kredytu stanowią: dwie hipoteki kaucyjne na użytkowaniu wieczystym nieruchomości Spółki przy ul. Poleczki 13 w Warszawie, zastaw rejestrowy na zbiorze ruchomości i praw majątkowych nabytych przez Netię w wyniku połączenia ze Światem Internet S.A., zastawy rejestrowe na zbiorze rzeczy ruchomych i praw majątkowych Netii, zastawy rejestrowe na akcjach spółek UNI-Net Sp. z o.o., Netia Spółka Akcyjna UMTS s.k.a oraz Tele2 Polska, zastawy rejestrowe oraz zastawy finansowe na akcjach spółki InterNetia Sp. z o.o (zastawy finansowe wygasły po zarejestrowaniu zastawów rejestrowych) oraz przelew na zabezpieczenie wierzytelności Netii z wybranych umów. Ponadto jednostki zależne od Netii (InterNetia Sp. z o.o., UNI-Net Sp. z o.o., Netia Spółka Akcyjna UMTS s.k.a., Tele2 Polska) solidarnie, nieodwołalnie i bezwarunkowo zagwarantowały terminowe wykonywanie przez Spółkę jej zobowiązań wynikających z Kredytu do wysokości 468.750 zł.

20. Zobowiązania handlowe i inne zobowiązania

| | 31 grudnia 2007 r. (PLN) | 31 grudnia 2008 r. (PLN) |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Zobowiązania handlowe | 64.383 | 74.027 |
| Zobowiązania inwestycyjne | 75.743 | 54.321 |
| Zobowiązania handlowe wobec dawnej jednostki stowarzyszonej | 3.060 | - |
| Rozliczenia międzyokresowe bierne (zob. Nota 21) | 61.636 | 107.442 |
| Zobowiązania z tytułu podalku od towarów i usług i inne zobowiązania publicznoprawne | 7.659 | 10.703 |
| Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych | 680 | 781 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego | 4.278 | 4.029 |
| Zobowiązania wobec byłych właścicieli nabytych jednostek zależnych | - | 43.959 |
| Pozostałe zobowiązania | 5.501 | 4.026 |
| | 222.940 | 299.288 |
| W tym: | | |
| Krótkoterminowe | 219.486 | 296.390 |
| Długoterminowe | 3.454 | 2.898 |

Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych

Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych zostały obliczone przez niezależnego aktuarusza przy użyciu metody prognozowanych świadczeń jednostkowych. Wartość zobowiązań stanowi bieżącą wartość przyszłych zobowiązań Spółki do wypłaty odpraw emerytalnych dla pracowników, wymaganych przez Kodeks Pracy. Przy wycenie bieżącej wartości użyto stopy dyskontowej w wysokości 5,5% oraz 3,5% stawki wzrostu wynagrodzeń powyżej stopy inflacji wynoszącej 2,5%. Koszty związane ze zobowiązaniami z tytułu świadczeń emerytalnych poniesione w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2008 r. wyniosły 101 zł (150 zł w 2007 r.). Wypłaty odpraw emerytalnych są dokonywane w momencie przejścia pracowników Grupy Netia na emeryturę.

21. Rozliczenia międzyokresowe bierne

| | 31 grudnia 2007 r. (PLN) | 31 grudnia 2008 r. (PLN) |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Niezafakturowane inwestycje | 3.149 | 8.013 |
| Niezafakturowane usługi | 20.800 | 40.369 |
| Rezerwa na opłaty sieciowe | 13.307 | 24.911 |
| Rozliczenia międzyokresowe bierne dotyczące niewykorzystanych urlopów | 3.765 | 3.622 |
| Rozliczenia międzyokresowe bierne dotycząca premii | 16.773 | 16.712 |
| Pozostałe | 3.842 | 13.815 |
| | 61.636 | 107.442 |

22. Przychody przyszłych okresów

| | 31 grudnia 2007 r. (PLN) | 31 grudnia 2008 r. (PLN) |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Przychody abonamentowe fakturowane z góry | 12.255 | 21.324 |
| Dzierżawa włókien | 8.116 | 7.669 |
| Dotacje gmin | 644 | 739 |
| Pozostałe | 484 | 425 |
| | 21.499 | 30.157 |
| W tym, | | |
| Krótkoterminowe | 12.932 | 22.378 |
| Długoterminowe | 8.567 | 7.779 |

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

23. Przychody ze sprzedaży

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2007 r. | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. |
|---|---|---|
| | (PLN) | (PLN) |
| Bezpośrednie usługi głosowe | 369.499 | 486,781 |
| Abonamenty | 122.348 | 226,436 |
| Oplaty za połączenia | 247.151 | 260,345 |
| połączenia lokalne | 65.250 | 59,559 |
| połączenia międzystrefowe | 38.994 | 34,429 |
| połączenia międzynarodowe | 27.457 | 28,788 |
| połączenia do sieci komórkowych | 100.149 | 102,956 |
| pozostałe | 15.301 | 34,673 |
| Usługi pośrednie głosowe | 54.203 | 56,809 |
| Transmisja danych | 242.226 | 371,582 |
| Rozliczenia międzyoperatorskie | 28.517 | 89,175 |
| Usługi hurtowe | 53.854 | 71,905 |
| Usługi sieci Inteligentnej | 14.374 | 14,726 |
| Pozostałe usługi telekomunikacyjne | 8.757 | 11,148 |
| Przychody ze sprzedaży usług telekomunikacyjnych | 771.430 | 1.102.126 |
| Sprzedaż towarów | 2.118 | 2,506 |
| Przychody telekomunikacyjne | 773.548 | 1.04.632 |
| Przychody ze sprzedaży usług radiokomunikacyjnych | 7.336 | 7,762 |
| Przychody ze sprzedaży | 780.884 | 1.112.394 |
| Przychody ze sprzedaży generowane przez grupę aktywów przeznaczonych do sprzedaży (zob. Nota 14) | 57.141 | 8,774 |
| Razem przychody ze sprzedaży | 838.025 | 1.121.168 |

24. Koszt własny sprzedaży

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2007 r. | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. |
|---|---|---|
| | (PLN) | (PLN) |
| Oplaty z tytułu rozliczeń międzyoperatorskich | (159.866) | (218,510) |
| Koszty wynajmu i utrzymania sieci | (173.015) | (281,856) |
| Wartość sprzedanych towarów | (7.306) | (8,781) |
| Amortyzacja środków trwałych | (217.360) | (207,712) |
| Amortyzacja wartości niematerialnych | (23.499) | (25,693) |
| Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze | (9.971) | (19,520) |
| Pozostałe koszty | (46.535) | (61,393) |
| | (637.552) | (823.513) |

25. Koszty sprzedaży i dystrybucji

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2007 r. | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. |
|---|---|---|
| | (PLN) | (PLN) |
| Koszty reprezentacji i reklamy | (41.255) | (62,018) |
| Usługi pocztowe | (10.664) | (18,718) |
| Koszty elektronicznej wymiany danych | (5.027) | (10,077) |
| Pozostałe usługi obce | (39.703) | (68,953) |
| Odpisy aktualizujące wartość należności | (2.028) | (4,618) |
| Amortyzacja środków trwałych | (4.416) | (4,293) |
| Amortyzacja wartości niematerialnych | (17.987) | (20,203) |
| Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze | (77.126) | (83,761) |
| Pozostałe koszty | (2.964) | (2,544) |
| | (201.170) | (275.185) |

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień 1 za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

26. Koszty ogólnego zarządu

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2007 r. | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. |
|--|---|---|
| | (PLN) | (PLN) |
| Usługi profesjonalne | (10.615) | (8.454) |
| Koszty elektronicznej wymiany danych | (8.201) | (9.406) |
| Remonty i konserwacje..... | (7.259) | (10.081) |
| Ubezpieczenia | (2.291) | (1.405) |
| Pozostałe usługi obce..... | (15.160) | (16.860) |
| Amortyzacja środków trwałych..... | (4.695) | (4.779) |
| Amortyzacja wartości niematerialnych..... | (6.565) | (7.667) |
| Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze..... | (78.429) | (74.211) |
| Pozostałe koszty | (11.536) | (13.407) |
| | (144.751) | (146.270) |

27. Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2007 r. | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. |
|---|---|---|
| | (PLN) | (PLN) |
| Wynagrodzenia | (131.297) | (147.526) |
| Koszt ubezpieczeń społecznych..... | (12.152) | (10.297) |
| Świadczenia emerytalne („Program państwowy”)..... | (7.923) | (10.050) |
| Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych | (150) | (101) |
| Wynagrodzenia w formie akcji własnych | (14.004) | (9.566) |
| | (165.526) | (177.540) |

Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa Grupa Netia opłaca składki na obowiązkowy program emerytalny w postaci wpłat na ubezpieczenie społeczne. Grupa Netia nie jest zobowiązana do opłacania żadnych innych składek przewyższających ustawową stawkę.

28. Pozostałe przychody

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2007 r. | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. |
|--|---|---|
| | (PLN) | (PLN) |
| Noty debetowe | 1.955 | 5.210 |
| Umorzenie zobowiązań..... | 1.024 | 210 |
| Usługi świadczone spółce stowarzyszonej | 3.404 | 904 |
| Porozumienia kończącego spór co do opłat za połączenia międzyoperatorskie..... | 24.239 | - |
| Umowa gwarancji finansowej..... | 6.882 | 435 |
| Odwroćenie odpisów z tytułu utraty wartości aktywów trwałych i rezerw | 509 | 1.000 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 3.302 | 3.840 |
| | 41.315 | 11.599 |

W wyniku zawarcia w dniu 22 grudnia 2006 r. porozumienia kończącego spór z TP S.A. co do opłat za połączenia międzyoperatorskie oraz w wyniku zawarcia z TP S.A. umowy o połączeniu sieci w dniu 30 czerwca 2007 r. wykazano w pozycji "Pozostałe przychody" skonsolidowanego rachunku zysków i strat za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. kwotę 24.239 zł.

29. Pozostałe koszty

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2007 r. | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. |
|---|---|---|
| | (PLN) | (PLN) |
| Odpisy z tytułu utraty wartości określonych aktywów trwałych..... | (304) | (447) |
| Podatek od czynności cywilnoprawnych | (4.764) | - |
| | (5.068) | (447) |

W dniu 22 stycznia 2007 r. doszło do zawarcia pomiędzy Netią a jej byłą jednostką zależną Świat Internet S.A. („Świat Internet”, połączony z Netią w październiku 2008 r.), umowy objęcia akcji w podwyższonym kapitale zakładowym Świat Internet. Na skutek realizacji postanowień umowy Netia przeniosła na rzecz Świat Internet aport w postaci należących do Netii elementów sieci telekomunikacyjnej. Przenieszone elementy sieci telekomunikacyjnej zostały wycenione przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

950.703 zł. Podatek od czynności cywilnoprawnych poniesiony od tej transakcji w kwocie 4.764 zł został rozpoznany w pozycji „Pozostałe koszty”.

30. Pozostałe zyski/(straty), netto

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2007 r. (PLN) | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. (PLN) |
|--|--|--|
| Obniżenie ceny nabycia..... | 1.940 | - |
| Zysk ze sprzedaży wierzytelności objętych odpisem aktualizującym..... | 2.040 | 1.204 |
| Zysk na zbyciu rzeczowych aktywów trwałych..... | 1.747 | 6.446 |
| Zysk na sprzedaży grupy aktywów obejmującej działalność IVT Premium Internet (zob. Nota 14)..... | - | 5.093 |
| Zysk na sprzedaży inwestycji..... | - | 9 |
| Różnice kursowe, netto..... | (366) | 190 |
| | 5.361 | 12.942 |

31. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2007 r. (PLN) | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. (PLN) |
|--|--|--|
| Przychody z tytułu odsetek..... | 3.973 | 10.577 |
| Różnice kursowe, netto..... | - | 112 |
| Zyski z tyt. wyceny aktywów finansowych w wartości godziwej..... | 21 | - |
| | 3.994 | 10.689 |

Koszty finansowe

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2007 r. (PLN) | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. (PLN) |
|---|--|--|
| Koszty z tytułu odsetek..... | (885) | (8.596) |
| Strata z tytułu wyceny aktywów / zobowiązań finansowych do wartości godziwej..... | - | (1.263) |
| Różnice kursowe, netto..... | (573) | - |
| Straty z tytułu części nieefektywnej zabezpieczenia przepływów pieniężnych..... | (59) | - |
| | (1.517) | (9.859) |

32. Różnice kursowe, netto

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

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2007 r. (PLN) | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. (PLN) |
|--|--|--|
| Pozostałe zyski / (straty), netto..... | (366) | 190 |
| Koszty finansowe..... | (573) | - |
| Przychody finansowe..... | - | 112 |
| | (939) | 302 |

33. Podatek dochodowy od osób prawnych

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2007 r. (PLN) | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. (PLN) |
|---|--|--|
| Bieżący podatek dochodowy..... | (617) | (429) |
| Odroczony podatek dochodowy, netto..... | (1.664) | (846) |
| Uznanie / (obciążenie) podatkowe..... | (2.281) | (1.275) |

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień 1 za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Bieżący podatek dochodowy

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

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2007 r. (PLN) | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. (PLN) |
|--|--|--|
| Zysk / (Strata) przed opodatkowaniem..... | (270.067) | 242.698 |
| Podatek wyliczony według stawki podatku dochodowego od osób prawnych | 51.313 | (46.113) |
| Dochody nie podlegające opodatkowaniu i koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów | (22.127) | (10.022) |
| Różnice przejściowe stanowiące koszty uzyskania przychodów powstałe w roku, w którym nie rozpoznano aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego | (15.387) | (10.913) |
| Rozpoznanie uprzednio nierozpoznanego aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | - | (1.202) |
| Wynik podatkowy z tytułu sprzedaży inwestycji w P4..... | - | 66.870 |
| Wynik podatkowy z tytułu aportu infrastruktury telekomunikacyjnej..... | 77.429 | - |
| Wykorzystanie uprzednio nierozpoznanych strat podatkowych | 191 | 1.952 |
| Straty podatkowe, z których tytułu nie rozpoznano aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego | (90.776) | (516) |
| Odpis uprzednio rozpoznanego aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | (2.924) | (1.331) |
| Uznanie / (obciążenie) wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego | (2.281) | (1.275) |

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

Głównymi pozycjami dochodów nie podlegających opodatkowaniu oraz kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów są: udział w stracie Jednostki stowarzyszonej, różnice kursowe związane ze sprzedażą waluty, rezerwa na koszty związane z opcjami pracowniczymi.

Odroczonego podatek dochodowy

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

Aktywa i rezerwy 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 tę samą władzę podatkową. Wartości odroczonego podatku dochodowego podlegające kompensacie są następujące:

| | 31 grudnia 2007 r. (PLN) | 31 grudnia 2008 r. (PLN) |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego: | | |
| - Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które zostaną zrealizowane w okresie dłuższym niż 12 miesięcy..... | 464 | 7.225 |
| - Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które zostaną zrealizowane w okresie krótszym niż 12 miesięcy | 15.668 | 13.649 |
| | <u>16.132</u> | <u>20.904</u> |
| Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego: | | |
| - Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które zostaną zrealizowane w okresie dłuższym niż 12 miesięcy..... | 2.604 | 14.255 |
| - Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które zostaną zrealizowane w okresie krótszym niż 12 miesięcy | 13.320 | 15.206 |
| | <u>15.924</u> | <u>29.461</u> |
| Aktywa / (rezerwy) z tytułu odroczonego podatku dochodowego, netto | <u>208</u> | <u>(8.557)</u> |
| w tym: | | |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego..... | 2.162 | 564 |
| Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego | (1.954) | (9.121) |

Na dzień 31 grudnia 2008 r. i 31 grudnia 2007 r. rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczyły różnic pomiędzy wartością podatkową i bilansową relacji z klientami nowonabytych Jednostek zależnych.

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

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień 1 za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Okres bieżący:

| Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego | Przychody przyszłych okresów | Przychody z tytułu odsetek i różnic kursowych | Amortyzacja i odpisy aktualizujące | Pozostałe należności | Pozostałe | Razem |
|--|------------------------------|---|------------------------------------|----------------------|--------------|---------------|
| | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) |
| Stan na dzień 1 stycznia 2008 r. | 4.120 | 17 | 9.290 | 2.343 | 154 | 15.924 |
| - Obciążenie / (uznanie) wyniku finansowego | 51 | 1.099 | 1.832 | (2.343) | 994 | 1.633 |
| - Odroczonego podatku dochodowy z nabycia jednostek gospodarczych..... | 3.575 | - | 8.329 | - | - | 11.904 |
| Stan na dzień 31 grudnia 2008 r. | <u>7.746</u> | <u>1.116</u> | <u>19.451</u> | <u>-</u> | <u>1.148</u> | <u>29.451</u> |

| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | Straty podatkowe | Odpisy aktualizujące wartość należności | Amortyzacja i odpisy aktualizujące | Koszty rozliczane w czasie | Różnice kursowe | Pozostałe | Razem |
|--|------------------|---|------------------------------------|----------------------------|-----------------|--------------|---------------|
| | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) |
| Stan na dzień 1 stycznia 2008 r. | 1.202 | 2.519 | 11.403 | 789 | - | 219 | 16.132 |
| - Obciążenie / (uznanie) wyniku finansowego | (1.202) | (990) | (2.285) | 1.285 | 613 | 3.366 | 787 |
| - Odroczonego podatku dochodowy z nabycia jednostek gospodarczych..... | - | 352 | 402 | 1.958 | - | 1.273 | 3.985 |
| Stan na dzień 31 grudnia 2008 r. | <u>-</u> | <u>1.881</u> | <u>9.520</u> | <u>4.032</u> | <u>613</u> | <u>4.858</u> | <u>20.904</u> |

Okres porównawczy:

| Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego | Przychody przyszłych okresów | Przychody z tytułu odsetek i różnic kursowych | Amortyzacja i odpisy aktualizujące | Pozostałe należności | Pozostałe | Razem |
|---|------------------------------|---|------------------------------------|----------------------|------------|---------------|
| | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) |
| Stan na dzień 1 stycznia 2007 r. | 5.889 | 127 | 3.536 | 3.781 | 114 | 13.447 |
| - Obciążenie / (uznanie) wyniku finansowego | (1.769) | (110) | 3.403 | (1.438) | 154 | 240 |
| - Odroczonego podatku dochodowy z nabycia jednostek gospodarczych | - | - | 2.351 | - | - | 2.351 |
| - Uznanie / (obciążenie) kapitału własnego | - | - | - | - | (114) | (114) |
| Stan na dzień 31 grudnia 2007 r. | <u>4.120</u> | <u>17</u> | <u>9.290</u> | <u>2.343</u> | <u>154</u> | <u>15.924</u> |

| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | Straty podatkowe | Odpisy aktualizujące wartość należności | Amortyzacja i odpisy aktualizujące | Koszty rozliczane w czasie | Pozostałe | Razem |
|---|------------------|---|------------------------------------|----------------------------|------------|---------------|
| | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) | (PLN) |
| Stan na dzień 1 stycznia 2007 r. | 4.109 | 4.707 | 3.059 | 4.482 | 965 | 17.322 |
| - Uznanie / (obciążenie) wyniku finansowego | (2.907) | (2.188) | 8.344 | (3.693) | (980) | (1.424) |
| - Odroczonego podatku dochodowy z nabycia jednostek gospodarczych | - | - | - | - | 234 | 234 |
| Stan na dzień 31 grudnia 2007 r. | <u>1.202</u> | <u>2.519</u> | <u>11.403</u> | <u>789</u> | <u>219</u> | <u>16.132</u> |

Odroczony podatek dochodowy rozpoznany w kapitale własnym w wysokości 7.919 zł wynika z nabycia jednostek zależnych.

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 31 grudnia 2008 r. Grupa Netia wykazywała ujemne różnice przejściowe w łącznej wysokości 473.529 zł i niewykorzystane straty podatkowe możliwe do odliczenia od dochodu w przyszłości w wysokości 560.372 zł (łączna wartość wynikającego z nich potencjalnego aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wyniosła 196.441 zł).

Grupa Netia nie rozpoznała w okresie sprawozdawczym aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego o wartości 106.471 zł związanego ze stratami podatkowymi Netii i spółek zależnych w wysokości 560.372 zł ze względu na niewystarczające podstawy dla oszacowania przyszłych dochodów podatkowych, które mogłyby wpłynąć na realizację tego aktywa przed upływem dopuszczalnego terminu odliczenia strat podatkowych. Grupa Netia utraciła możliwość odliczenia strat podatkowych, na których nie rozpoznano aktywa, w następnych latach w następujących kwotach: w 2009 r. 61.086 zł, w 2010 r. 6.687 zł, w 2011 r. 243.239 zł, w 2012 r. 243.798 zł, w 2013 r. 5.562 zł.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień 1 za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Ze względu na brak na dzień dzisiejszy wiarygodnych prognoz co do wysokości dochodu do opodatkowania Grupa Netia nie rozpoznała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego o wartości 89.970 zł, wynikającego z ujemnych różnic przejściowych w wysokości 473.529 zł, które są następujące:

| | Różnice przejściowe (PLN) | Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowy (PLN) |
|---|---------------------------------|--|
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące | 388.889 | 73.889 |
| Koszty rozliczane w czasie | 66.153 | 12.569 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności | 18.487 | 3.512 |
| | 473.529 | 89.970 |

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.

34. Zysk na akcję

Podstawowy zysk na akcję

Podstawowy zysk na akcję został obliczony poprzez podzielenie zysku netto przypadającego na akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę akcji występujących w ciągu roku obrotowego.

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2007 r. (PLN) | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. (PLN) |
|--|--|--|
| Zysk / (Strata) netto przypadająca na akcjonariuszy Spółki | (269.484) | 230.605 |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych (nie w tysiącach) | 389.220.018 | 389.277.294 |
| Podstawowa strata na akcję (nie w tysiącach) | (0,69) | 0,59 |

Rozwodniony zysk na akcję

Do wyliczenia rozwodnionego zysku na akcję, przypadającego na akcjonariuszy Spółki, średnią ważoną liczbę akcji zwykłych koryguje się o wpływ potencjalnych rozwidniających akcji zwykłych. Netia wyróżnia jedną kategorię potencjalnych rozwidniających akcji zwykłych: opcje na akcje (których realizacja powoduje emisję akcji serii K). W odniesieniu do opcji na akcje, wyliczono liczbę akcji, jaka mogłaby zostać nabyta według wartości godziwej (skalkulowaną jako średni kurs akcji Emitenta) w oparciu o wartość pieniężną praw poboru związanych z istniejącymi opcjami. Wyliczoną w powyższy sposób liczbę akcji porównano z liczbą akcji, jaka zostałaby wyemitowana, gdyby zrealizowano opcje na akcje.

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2007 r. (PLN) | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. (PLN) |
|--|--|--|
| Zysk / (Strata) netto przypadający na akcjonariuszy Spółki | (269.484) | 230.605 |
| Średnia ważona liczba akcji (nie w tysiącach) | 389.220.018 | 389.277.294 |
| Korekty: | | |
| - Opcje na akcje | 109.455 | - |
| Średnia ważona liczba akcji zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na akcję (nie w tysiącach) | 389.329.473 | 389.277.294 |
| Rozwodniona strata na akcję (nie w tysiącach) | (0,69) | 0,59 |

35. Dywidenda na akcję

Nie zaproponowano ani nie wypłacono dywidendy za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. ani za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2007 r. Kapitał Netii dostępny do podziału między akcjonariuszy został opisany w Nocie 16.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

36. Dodatkowe ujawnienia dotyczące skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych

Zmiany stanu kapitału obrotowego:

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2007 r. | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. |
|---|---|---|
| | (PLN) | (PLN) |
| Należności | 3.286 | 17.639 |
| Zapasy | (964) | (1.469) |
| Rozliczenia międzyokresowe | (7.347) | (15.398) |
| Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania | 6.100 | (602) |
| Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 35.898 | (13.985) |
| Przychody przyszłych okresów | 1.946 | 2.264 |
| | 38.919 | (11.551) |

Dodatkowe informacje do działalności operacyjnej:

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2007 r. | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. |
|-----------------------------------|---|---|
| | (PLN) | (PLN) |
| Podatek dochodowy zapłacony | 624 | 783 |
| Odselki otrzymane | (6.066) | (12.332) |

Dodatkowe ujawnienia do działalności inwestycyjnej:

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2007 r. | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. |
|--|---|---|
| | (PLN) | (PLN) |
| Nabycie udziałów w jednostkach zależnych w bieżącym okresie sprawozdawczym | (39.312) | (129.847) |
| Nabycie udziałów w jednostkach zależnych w 2007 r. | - | (3.129) |
| Zmniejszenie udziału w jednostce zależnej (zob. Nota 40) | 1.940 | - |
| Nabycie udziałów w jednostkach zależnych, po uwzględnieniu przejętych środków pieniężnych | (37.372) | (132.976) |

Transakcje bezgotówkowe:

Głównymi transakcjami bezgotówkowymi było obniżenie udziału Grupy Netia w P4 oraz sprzedaż grupy aktywów, która zostanie częściowo rozliczona w akcjach, które mają zostać wyemitowane przez Mediatele, opisana w Nocie 14.

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2008 r. Spółka zawarła umowy leasingu finansowego dotyczące sprzętu telekomunikacyjnego i samochodu. Wartość bieżąca aktywów i zobowiązań rozpoznanych w związku z tymi transakcjami wyniosła 1.480 zł.

Płatności dotyczące nabycia Tele2 Polska oszacowane na kwotę 24.394 zł w związku z nadwyżką sald środków pieniężnych i kapitałów obrotowych oraz dodatkowa płatność do wysokości 4.800 EUR, uzależniona od wyników Tele2 Polska w okresie 12 miesięcy po zamknięciu transakcji zostały ujęte jako zobowiązania na dzień 31 grudnia 2008r. i kwoty te zostały uwzględnione w cenie nabycia (zob. Nota 7).

37. Zmiany w składzie Zarządu i Rady Nadzorczej

Zmiany w składzie Zarządu

Z dniem 22 sierpnia 2008 r. pan Piotr Czapski zrezygnował ze stanowiska członka Zarządu Spółki.

W dniu 9 września 2008 roku Rada Nadzorcza Netli powołała pana Piotra Nesterowicza na stanowisko członka Zarządu Spółki oraz Dyrektora ds. Strategii i Rozwoju Biznesu, ze skutkiem na dzień w którym Spółka nabędzie 100% udziałów w Tele2 Polska, tj. 15 września 2008 r.

Z dniem 15 grudnia 2008 r. pan Bertrand Le Guern zrezygnował ze stanowiska członka Zarządu Spółki.

W związku z powyższymi zmianami, na dzień 31 grudnia 2008 r. skład Zarządu Spółki był następujący:

- Mirosław Godlewski – Prezes,
- Jonathan Eastick – Dyrektor Finansowy,
- Piotr Nesterowicz,
- Tom Ruhan.

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej

Z dniem 7 maja 2008 r. pan Wojciech Sobleraj, Przewodniczący Rady Nadzorczej Spółki, zrezygnował ze stanowiska Przewodniczącego i członka Rady Nadzorczej Spółki.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień 1 za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Z dniem 7 maja 2008 r. Pan Bogusław Kasprzyk zrezygnował ze stanowiska członka Rady Nadzorczej Spółki.

W dniu 7 maja 2008 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Netli powołało do Rady Nadzorczej Spółki panów Jerome de Vitry i Marka Gula.

W dniu 24 czerwca 2008 r. pan Marek Gul został powołany na stanowisko Przewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki.

Z dniem 23 września 2008 Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki powołało panów Piotra Czapskiego i Kazimierza Marcinkiewicza do Rady Nadzorczej Netli S.A.

W związku z powyższymi zmianami, na dzień 30 września 2008 r. skład Rady Nadzorczej Spółki był następujący:

- Marek Gul - Przewodniczący
- Constantine Gonticas – Zastępca Przewodniczącego,
- Piotr Czapski,
- Raimondo Eggink,
- Bruce McInroy,
- Kazimierz Marcinkiewicz,
- Tadeusz Radziwiński,
- Pantelis Tzortzakis,
- Jerome de Vitry.

38. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

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

Według stanu na dzień 31 grudnia 2008 r. łączna liczba przyznanych członkom Zarządu opcji na akcje wynosiła 36.605.314 opcji, z czego 4.871.814 mogło być na ten dzień wykonane. Cena realizacji opcji przyznanych członkom Zarządu waha się między 3,50 zł a 8,25 zł za jedną akcję. Rynkowa cena akcji Spółki na dzień 31 grudnia 2008 r. wynosiła 2,40 zł.

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

| Opcje | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2007 r. | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. |
|--|---|---|
| Stan na początek okresu | 1.721.489 | 33.271.814 |
| Przyznane | 38.000.000 | 13.333.500 |
| Rezygnacja z funkcji członka Zarządu | (5.634.233) | (10.000.000) |
| Wygasie | (815.442) | - |
| Stan na koniec okresu | <u>33.271.814</u> | <u>36.605.314</u> |

Na dzień 31 grudnia 2007 r. pan Piotr Czapski – były członek Zarządu (zob. Nota 37) – posiadał 5.000.000 opcji. W związku ze złożeniem przez niego rezygnacji z zajmowanego stanowiska, posiadane przez niego opcje nie są już uznawane za należące do członków Zarządu Spółki.

Na dzień 31 grudnia 2007 r. i 31 grudnia 2008 r. pan Jonathan Eastick – członek Zarządu Spółki – posiadał odpowiednio 9.271.814 i 10.938.314 opcji, z których na dzień 31 grudnia 2008 r. 2.071.814 może zostać wykonane.

Na dzień 31 grudnia 2007 r. i 31 grudnia 2008 r. pan Mirosław Godlewski – Prezes Zarządu Spółki – posiadał odpowiednio 10.000.000 i 13.334.000 opcji, z których na dzień 31 grudnia 2008 r. 2.000.000 może zostać wykonane.

Na dzień 31 grudnia 2007 r. pan Bertrand Le Guem – były członek Zarządu (zob. Nota 37) – posiadał 5.000.000 opcji. W związku ze złożeniem przez niego rezygnacji z zajmowanego stanowiska, posiadane przez niego opcje przestały być uznawane za należące do członków Zarządu Spółki, a następnie wygasły.

Na dzień 31 grudnia 2007 r. i 31 grudnia 2008 r. pan Tom Ruhan – członek Zarządu Spółki – posiadał odpowiednio 4.000.000 i 5.666.500 opcji, z których na dzień 31 grudnia 2008 r. 800.000 może zostać wykonane.

Na dzień 31 grudnia 2008 r. pan Piotr Nesterowicz – członek Zarządu Spółki (zob. Nota 37) – posiadał 6.666.500 opcji, z których na dzień 31 grudnia 2008 r. żadne nie mogą zostać wykonane.

Członkowie Rady Nadzorczej Spółki nie posiadali żadnych opcji na dzień 31 grudnia 2007 r. W związku z powołaniem pana Piotra Czapskiego do Rady Nadzorczej Spółki (zob. Nota 37), na 31 grudnia 2008 r., członkowie Rady Nadzorczej posiadali 1.000.000 opcji, z których wszystkie mogą zostać wykonane (4.000.000 opcji przyznanych uprzednio panu Piotrowi Czapskiemu w czasie gdy pełnił funkcję członka Zarządu, których okres wykonania jeszcze nie upłynął, wygasło w związku z rozwiązaniem z nim umowy o pracę).

Liczba akcji w posiadaniu członków Zarządu (nie w tysiącach)

Na dzień 31 grudnia 2007 r. i 31 grudnia 2008 r. pan Tom Ruhan – członek Zarządu – posiadał 253.593 akcji serii K.

Na dzień 31 grudnia 2007 r. i 31 grudnia 2008 r. pan Jonathan Eastick – członek Zarządu – posiadał odpowiednio 15.000 i 25.000 akcji serii K.

Liczba akcji w posiadaniu członków Rady Nadzorczej (nie w tysiącach)

Na dzień 31 grudnia 2007 r. i 31 grudnia 2008 r. pan Raimondo Eggink – członek Rady Nadzorczej Spółki – posiadał 20.000 akcji Spółki.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień 1 za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Na dzień 31 grudnia 2007 r. i 31 grudnia 2008 r. pan Constantine Gontikas – członek Rady Nadzorczej Spółki – posiadał odpowiednio 93.000 i 143.000 akcji Spółki.

Na dzień 31 grudnia 2007 r. i 31 grudnia 2008 r. pan Bruce McInroy – członek Rady Nadzorczej Spółki – posiadał odpowiednio 50.000 i 150.000 akcji Spółki.

Na dzień 31 grudnia 2007 r. i 31 grudnia 2008 r. pan Tadeusz Radziwiński – członek Rady Nadzorczej Spółki – posiadał 2.000 akcji Spółki.

Wynagrodzenie członków Zarządu

Koszty z tytułu wynagrodzeń (wyplaconych oraz należnych łącznie z rezerwami na premie) osób zarządzających i nadzorujących Emitenta w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2008 r. i 31 grudnia 2007 r. wyniosły odpowiednio 6.978 zł i 5.874 zł. Świadczenia w formie akcji własnych wyniosły w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2008 r. i 31 grudnia 2007 r. odpowiednio 10.099 zł i 11.847 zł. Jednocześnie, koszt dotyczący tych opcji, które nie mogły już zostać wykonane w związku z rezygnacją ich posiadaczy został odwrócony w kwocie 3.609 zł i 785 zł odpowiednio w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2008 r. i 31 grudnia 2007 r. Ponadto, w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2008 r. i 31 grudnia 2007 r. koszty odpraw wyplaconych poprzednim członkom Zarządu w związku z ich rezygnacją z pełnienia funkcji wyniosły odpowiednio zero i 1.215 zł.

Koszty z tytułu wynagrodzeń osób zarządzających i nadzorujących jednostki zależne od Emitenta w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2008 r. i 31 grudnia 2007 r. wyniosły odpowiednio 823 zł i 830 zł. Kwoty te zostały wyplacone pracownikom Grupy Netia, którzy nie byli ani nie są obecnie członkami Zarządu Netii.

Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej

Koszty z tytułu wynagrodzeń (wyplaconych oraz należnych łącznie z rezerwami na premie) osób nadzorujących Emitenta w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2008 r. i 31 grudnia 2007 r. wyniosły odpowiednio 670 zł i 599 zł.

Transakcje z byłą jednostką stowarzyszoną pośrednio

Transakcje z P4 i jej jednostkami zależnymi („Grupa P4”) do momentu, gdy P4 przestało być jednostką stowarzyszoną Grupy Netia, kształtowały się następująco (por. Nota 14):

| | Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2007 r. (PLN) | Okres czterech miesięcy zakończony 30 kwietnia 2008 r. (PLN) |
|---|--|---|
| Przychody ze sprzedaży usług telekomunikacyjnych..... | 9.867 | 8.868 |
| Sprzedaż usług..... | 3.404 | 482 |
| Pozostała sprzedaż..... | 442 | 234 |
| | 13.713 | 9.584 |
| Opłaty z tytułu rozliczeń międzyoperatorskich..... | (731) | (1.651) |
| Opłaty telekomunikacyjne..... | (1.778) | - |
| Pozostałe koszty..... | (15) | (22) |
| | (2.524) | (1.673) |
| | 31 grudnia 2007 r. (PLN) | 31 grudnia 2008 r. (PLN) |
| Należności handlowe..... | 4.023 | N/D |
| Zobowiązania handlowe..... | (3.060) | N/D |
| | 963 | N/D |

Umowy częściowo zabezpieczające spłatę kredytu dostawcy udzielonego P4

W dniu 30 kwietnia 2008 r. Netia zamknęła transakcję sprzedaży swojej inwestycji w udziały P4. Po zamknięciu transakcji sprzedaży Netia uzyskała od nabywców potwierdzenie wygaśnięcia pewnych przyszłych zobowiązań podjętych przez Netię w celu częściowego zabezpieczenia spłaty kredytu w wysokości 150.000 EUR udzielonego P4 przez China Development Bank na podstawie umowy kredytu zawartej 31 października 2006 r. (zob. Nota 18). W szczególności, zobowiązania te obejmowały gwarancję spłaty do maksymalnej wysokości 21.060 EUR (obniżoną w czerwcu 2008 roku o 50%, a następnie w listopadzie 2008 roku zredukowaną do zera).

Inne transakcje z podmiotami powiązanymi

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2008 r. i 31 grudnia 2007 r. Spółka nie była i nie planowała być stroną żadnej innej istotnej transakcji (oprócz transakcji wymienionych powyżej), z której którykolwiek z członków personelu zarządzającego lub jakikolwiek członek ich bliskiej rodziny mógłby odnieść pośrednią lub bezpośrednią korzyść.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

39. Zobowiązania inwestycyjne

Zobowiązania inwestycyjne

Zobowiązania inwestycyjne wynikające z podpisanych na dzień bilansowy umów, a nie odzwierciedlone w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Netia, wyniosły na dzień 31 grudnia 2008 r. 64.753 zł, a na 31 grudnia 2007 r. 62.262 zł, z czego odpowiednio 7.994 zł i 4.934 zł to zobowiązania inwestycyjne dotyczące przyszłych zakupów wartości niematerialnych.

Leasing operacyjny – Netia jako leasingobiorca

Na dzień 31 grudnia 2008 r. oraz 31 grudnia 2007 r. łączne kwoty przyszłych minimalnych opłat leasingowych z tytułu nie podlegających rozwiązaniu (nieodwoływalnych) umów leasingu operacyjnego wynoszą:

| | 31 grudnia 2007 r. (PLN) | 31 grudnia 2008 r. (PLN) |
|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Poniżej jednego roku | 58.963 | 78.546 |
| Od jednego do pięciu lat | 45.256 | 130.554 |
| Powyżej pięciu lat | 41.831 | 70.619 |
| | 146.050 | 279.719 |

Umowy leasingu operacyjnego dotyczą przede wszystkim dzierżawy budynków, gruntów, sieci i samochodów. Umowy na dzierżawy administracyjne budynków i gruntów zawarte są na okresy nie przekraczające 30 lat. W przypadku sieci okresy, na jakie zawarte są umowy nie przekraczają lat 20. Natomiast samochody leasingowane są przez okres prawie 4 lat. Koszty dzierżaw ujęte w rachunku zysków i strat w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2008 r. oraz 31 grudnia 2007 r. wyniosły odpowiednio 165.329 zł i 116.530 zł. Koszty te są częściowo skompensowane z przychodami z podnajmu (por. Nota 17) w wysokości odpowiednio 1.264 zł i 1.459 zł.

Leasing operacyjny – Netia jako leasingodawca

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

| | 31 grudnia 2007 r. (PLN) | 31 grudnia 2008 r. (PLN) |
|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Poniżej jednego roku | 17.277 | 17.015 |
| Od jednego do pięciu lat | 19.032 | 19.112 |
| Powyżej pięciu lat | 3.118 | 4.375 |
| | 39.427 | 40.502 |

Powyższe umowy dotyczą głównie leasingu części sieci telekomunikacyjnej Grupy Netia. Umowy na dzierżawy sieci zawarte są na okresy nie przekraczające 20 lat. Przychody z tytułu tych umów rozpoznane w rachunku zysków i strat za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r. oraz 31 grudnia 2007 r. wyniosły odpowiednio 24.396 zł i 23.946 zł. Umowy leasingu operacyjnego nie dotyczą konkretnych aktywów trwałych.

Leasing finansowy

W roku 2007 oraz 2008 Netia zawarła nowe umowy leasingu finansowego sprzętu telekomunikacyjnego. Ponadto, wskutek nabycia niektórych spółek internetowych, Grupa Netia posiada umowy leasingu finansowego na sprzęt telekomunikacyjny jak również na środki transportu. Na dzień 31 grudnia 2008 r. oraz 31 grudnia 2007 r. łączne kwoty przyszłych minimalnych opłat leasingowych z tytułu umów leasingu finansowego łącznie z bieżącą wartością minimalnych opłat leasingowych wyniosły:

| | 31 grudnia 2007 r. (PLN) | 31 grudnia 2008 r. (PLN) |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Poniżej jednego roku | 1.730 | 2.027 |
| Od jednego do pięciu lat | 2.548 | 2.002 |
| Powyżej pięciu lat | - | - |
| Bieżąca wartość minimalnych opłat leasingowych | 4.278 | 4.029 |
| Powiększone o obciążenia finansowe | 469 | 390 |
| Łączne minimalne opłaty leasingowe | 4.747 | 4.419 |

40. Zobowiązania i aktywa warunkowe

Aktywa warunkowe

Roszczenia wobec TP SA

W związku z niewypełnieniem przez TP SA pewnych zobowiązań wynikających z umowy bitstreamu, w roku 2007 oraz 2008 Spółka wystosowała do TP SA, po zakończeniu okresu karencji, wezwanie do zapłaty kar umownych o łącznej wartości 22.622 zł. Zarząd Spółki zamierza wykorzystać wszelkie środki prawne w celu wyegzekwowania zapłaty ww. kar umownych, które zostaną ujęte w przychodach po ich zapłacie przez TP SA lub rozliczeniu w sposób uzgodniony z Netią. Po przedsądowym wezwaniu TP SA przez Netię do zapłaty kar umownych naliczonych w roku 2007, Spółka złożyła do sądu pozew o zapłatę ich kwoty w wysokości 19.542 zł. Pomimo przekonania co do zasadności roszczenia, Zarząd nie może zapewnić, że Sąd rozstrzygnie zgodnie z żądaniem pozwu.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

Tele 2 Polska, zanim zostało przejęte przez Netię, wystąpiło z kilkoma roszczeniami o odszkodowanie od TP SA, a niektóre z nich są obecnie na etapie postępowania sądowego. Zarząd Netii zamierza użyć wszelkich środków prawnych, aby wyegzekwować te odszkodowania, ale rozpozna przychód tylko jeżeli TP SA zapłaci te roszczenia albo ureguluje je w sposób akceptowalny przez Netię.

Zobowiązania warunkowe

Roszczenia przeciwko Tele 2 Polska

TP SA wszczęła postępowania mające na celu wstrzymanie wykonalności decyzji UKE utrzymującej w mocy warunki współpracy TP SA z Tele2 Polska w obszarze usług WLR i postępowanie prawne w tym zakresie jest w trakcie. Jednocześnie TP SA wystąpiła wobec Tele2 Polska z pisemnym wezwaniem, w którym zarzuca Tele2 Polska działania na szkodę TP SA i bezprawne odnoszenie korzyści poprzez kontynuowanie działań, będących przedmiotem zaskarżonych decyzji UKE. Tele2 Polska będzie odrzucać te roszczenia, jeśli TP SA wystąpi na drogę sądową. W ocenie Zarządu, opartej na podstawie zewnętrznej opinii prawnej, rozstrzygnięcie przedstawionych roszczeń nie będzie miało istotnego negatywnego wpływu na sytuację finansową Grupy Netia.

Tele2 Polska otrzymało pismo od TP SA w którym TP SA domaga się odszkodowania za szkody spowodowane przez Tele2 Polska w związku z inicjowaniem międzynarodowych połączeń w oparciu o punkty styku zarezerwowane dla ruchu lokalnego. Zarzuty te wywodzą się z okresu poprzedzającego nabycie Tele2 Polska przez Netię i sprawa ta została zbadana przez UKE. Na podstawie oświadczenia otrzymanego od Zarządu Tele2 Polska i poprzednich właścicieli oraz w związku z zapewnionym przez sprzedającego w umowie odszkodowaniem, Zarząd Netii jest przekonany, że rozstrzygnięcie tej sprawy nie będzie miało istotnego negatywnego wpływu na sytuację finansową Grupy Netia.

Tele2 Polska jest stroną różnych postępowań prowadzonych przez UKE, UOKiK oraz SOKiK dotyczących zgodności umów klienckich oraz praktyk stosowanych przez Tele2 Polska z odpowiednimi przepisami i regulacjami. Choć Zarząd Tele2 Polska zdecydowanie broni swojego stanowiska we wszystkich tych postępowaniach, niektóre z nich mogą zakończyć się karami lub kosztami poniesionymi przez Grupę Netia, jednakże Zarząd nie przewiduje, aby te sprawy miały istotny negatywny wpływ na sytuację finansową Grupy Netia.

Zarząd Netii uważa, że wszystkie lub większość spraw opisanych powyżej zostanie rozwiązana pomyślnie albo w drodze odpowiednich postępowań, układu handlowego albo umownego regresu do sprzedającego i nie będzie miało istotnego negatywnego wpływu na sytuację finansową Grupy Netia. Na podstawie opinii prawnej oraz oświadczenia Zarządu Tele2 Polska, Grupa Netia uważa, że zostały utworzone prawidłowe rezerwy na te roszczenia w wartości przewidywanej wyceny Tele2 Polska na dzień nabycia (zob. Nota 7).

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 12,1 mln zł wg średniego kursu NBP z dnia 31 grudnia 2008r.), powiększonej o należne odsetki nie zostało przez Millennium zwrócone. W związku z tym, że w dniu 24 kwietnia 2007 r. została ogłoszona upadłość Millennium, Spółka zgłosiła swoją wierzytelność w postępowaniu upadłościowym Millennium. Syndyk Millennium uznał wierzytelność Netii w stosunku do Millennium i wpisał ją na listę wierzytelności w kwocie 65,5 mln PLN. Postępowanie upadłościowe Millennium nie zostało zakończone.

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2001 r. dokonano odpisu aktualizującego całą wartość należności dochodzonych od Millennium na drodze sądowej, w kwocie 17,0 mln zł.

W dniu 5 kwietnia 2005 r. Millennium złożyło pozew przeciwko EI-Netowi w związku z rzekomymi czynami nieuczciwej konkurencji popełnionymi przez EI-Net na szkodę Millennium. W dniu 6 czerwca 2005 r. EI-Net złożył odpowiedź na pozew, w której wniosł o oddalenie powództwa uznając je za całkowicie bezpodstawne. W dniu 27 maja 2008 r. Sąd Apelacyjny odrzucił apelację Millennium dotyczącą decyzji Sądu Okręgowego z dnia 22 grudnia 2006 r. o oddaleniu powództwa Millennium. Tym samym decyzja Sądu Okręgowego jest ostateczna.

W lipcu 2005 roku Millennium złożyło wniosek o zabezpieczenie roszczenia przeciwko EI-Netowi twierdząc, że umowa pomiędzy EI-Netem i Millennium dotycząca świadczenia usług telefonicznych i wykorzystywania 30.000 numerów telefonicznych nie została skutecznie wypowiedziana przez EI-Net. W dniu 21 sierpnia 2005 r. Millennium złożyło pozew przeciwko EI-Netowi w związku z roszczeniem objętym postanowieniem o zabezpieczeniu. W dniu 19 października 2005 r. EI-Net złożył odpowiedź na pozew, w której wniosł o oddalenie powództwa, uznając je za całkowicie bezpodstawne. W dniu 16 kwietnia 2008 r. Sąd Okręgowy oddalił powództwo Millennium. Decyzja Sądu Okręgowego jest ostateczna. W wyniku powyższej decyzji postępowanie zostało zakończone.

Jupiter

Jupiter Narodowy Fundusz Inwestycyjny S.A. („Jupiter”) pozwał Netię o zapłatę 2.084 zł w związku z zarzucanym nieprawidłowym wykonaniem umowy nabycia akcji i obligacji („Umowa”) związanej z nabyciem Pro Futuro przez Netię z dnia 22 maja 2006 r.

W związku ze zidentyfikowaniem nieujawnionych zobowiązań Spółka zastosowała mechanizm obniżenia ceny nabycia przewidziany w Umowie. Netia zwróciła się z prośbą do agenta prowadzącego rachunek zastrzeżony o zwrot części ceny zapłaconej za akcje Pro Futuro. Agent rachunku zastrzeżonego zwrócił Spółce kwotę 1.940 zł w związku z naruszeniem warunków Umowy. Fakt istnienia niewykazanych zobowiązań Umowy został potwierdzony przez niezależnego audytora.

Jupiter nie zgodził się z obniżeniem ceny nabycia i wniosł powództwo przeciwko Spółce w dniu 7 września 2007 r. Roszczenie Jupitera obejmuje kwotę, o jaką cena nabycia została obniżona, powiększoną o ustawowe odsetki. W dniu 30 października 2007 r. Netia wniosła o oddalenie powództwa Jupiter uznając roszczenie za bezzasadne. Postępowanie nie zostało zakończone.

GRUPA KAPITAŁOWA NETIA S.A.
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
na dzień 1 za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2008 r.

(Wszystkie kwoty w tysiącach, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

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

Warunki zezwolenia na świadczenie usług w oparciu o technologię WiMAX

W dniu 27 października 2005 r. Netia WiMax (połączona z Netią w 2006 r.) i Netia WiMax II (połączona z Netią w 2008 r.) otrzymały rezerwy częstotliwości z zakresu 3,6-3,8 GHz, które będą wykorzystywane w celu oferowania usług telekomunikacyjnych opartych na technologii WiMax. Warunki zezwolenia zobowiązują byle spółki zależne Emitenta do rozwoju sieci zgodnie z ustalonym harmonogramem określającym wskaźnik pokrycia powierzchni i ludności Polski liczonej na koniec kolejnych lat działalności. Uwzględniając zmiany, które dokonały się w ostatnim okresie na rynku usług telekomunikacyjnych, a w szczególności pojawienie się regulowanego dostępu do sieci przewodowych czolowego operatora - TP SA, Spółka złożyła wnioski o zmianę warunków rezerwacji w części dotyczącej nałożonych obowiązków dotyczących pokrycia powierzchni i określonej ilości mieszkańców. W dniu 31 października 2007 r. została wydana decyzja o redukcji wskaźników pokrycia. Zredukowane wskaźniki dotyczące pokrycia w 2008 r. zasięgiem sieci określonej ilości mieszkańców zostały zrealizowane w stopniu większym niż wymagany, natomiast w nieznacznym zakresie wymogi dotyczące wskaźników pokrycia powierzchni nie zostały spełnione. W wypadku, gdy warunki zezwolenia nie zostaną spełnione przez operatora, UKE ma prawo odebrać odnośne zezwolenie, jeśli sytuacja nie ulegnie poprawie. Jednakże, historycznie rzecz biorąc, takie środki rzadko były stosowane.

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 następstwie kontroli skarbowej przeprowadzonej w 2008 r. dotyczącej prawidłowości rozliczeń zobowiązań podatkowych z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych w roku podatkowym 2003, Spółka otrzymała protokół pokontrolny, w którym organ podatkowy wyraził opinię o zanizeniu przez Spółkę wysokości przychodów podatkowych oraz w konsekwencji wysokości zobowiązań podatkowego za badany okres. W uzyskanej przez Spółkę opinii podatkowej zanegowano prawidłowość powoływanej przez organ podatkowy podstawy prawnej zwiększonego zobowiązania. Zarząd Spółki, w oparciu o uzyskaną opinię oraz własną analizę zaistniałej sytuacji uważa wnioski zawarte w protokole za bezzasadne i nieuprawnione. W jego ocenie Spółka nie posiada istotnych zaległości podatkowych w sprawie objętej protokołem oraz podejmie wszelkie środki prawne konieczne do zanegowania wniosków w nim ujętych. Poza wspomnianym protokołem, Zarząd nie jest świadomy o istnieniu żadnych innych okoliczności, wskazujących na możliwość powstania istotnych zobowiązań podatkowych.

41. Zdarzenia po dniu bilansowym

Transakcje terminowe

W celu ograniczenia ryzyka walutowego związanego z planowanymi płatnościami zobowiązań inwestycyjnych, które są wyrażone w walucie obcej, w styczniu i lutym 2009 roku Spółka zawarła transakcje terminowe zakupu walut na łączną kwotę 21.650 USD oraz 15.180 EUR z terminami realizacji w ciągu 2009 roku.

Rejestracja jednostki zależnej (nie w tysiącach)

W dniu 30 stycznia 2009 r. jednostka zależna od Spółki, Netia UMTS Sp. z o.o. („Netia UMTS”), została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym. Netia objęła 100 udziałów spółki Netia UMTS (po cenie nominalnej wynoszącej 50 zł za udział) stanowiących 100% kapitału zakładowego spółki Netia UMTS i uprawniających do 100% głosów na zgromadzeniu wspólników Netia UMTS. Wpłaty na kapitał zakładowy Netia UMTS dokonano ze środków własnych Spółki. Wartość ewidencyjna udziałów Netia UMTS w księgach rachunkowych Spółki wynosi 5.000 zł. Nabycie powyższych udziałów będzie traktowane przez Netię jako inwestycja długoterminowa.