

**1184****SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
PAŃSTWOWE PRZEDSIĘBIORSTWO  
UŻYTECZNOŚCI PUBLICZNEJ  
„POCZTA POLSKA”**

00-940 Warszawa, ul. Rakowiecka 26  
tel. (0-22) 656-50-00; fax 656-59-15  
REGON 010684960  
PKD (EKD) 64.11.Z

**W p r o w a d z e n i e  
do sprawozdania finansowego**

I. Nazwa i siedziba, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr

Państwowe Przedsiębiorstwo Użyteczności Publicznej Poczta Polska („Poczta Polska”, „Przedsiębiorstwo”) zostało utworzone zarządzeniem Ministra Łączności z dnia 4 grudnia 1991 r. w wyniku przekształcenia zorganizowanej części mienia państwowej jednostki organizacyjnej działającej pod nazwą Polska Poczta, Telefon i Telegraf („PPTiT”) w przedsiębiorstwo państwowe. Na podstawie zarządzenia nr 16 Ministra Łączności z dnia 28 listopada 1991 r. w sprawie podziału państwowej jednostki organizacyjnej Polska Poczta, Telegraf i Telefon, dotychczasową działalność PPTiT, jak również zorganizowaną część jej mienia, pracowników oraz uprawnienia i zobowiązania przejęły:

- w dziedzinie poczty – Państwowe Przedsiębiorstwo Użyteczności Publicznej Poczta Polska,
- w dziedzinie telekomunikacji – jednoosobowa Spółka Skarbu Państwa Telekomunikacja Polska SA.

Przedsiębiorstwo zostało zarejestrowane w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy, Sąd Gospodarczy, XVI Wydział Gospodarczy – Rejestrowy, w dniu 27 grudnia 1991 r., a następnie po zmianie przepisów w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy, XIX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 29 marca 2002 r. Zakłady i inne jednostki organizacyjne PPTiT podlegające przekazaniu do Poczty Polskiej i Telekomunikacji Polskiej SA, jak również zasady podziału składników mienia PPTiT przejmowanego przez Poczta Polska i Telekomunikacja Polska SA ustalone zostały w opracowaniu Komisji do Spraw Przekształcenia PPTiT, utworzonej zgodnie z § 1 uchwały nr 22 Rady Ministrów z dnia 18 lutego 1991 r. w sprawie trybu przekształcenia państwowej jednostki organizacyjnej Polska Poczta, Telegraf i Telefon. Składniki majątku, zobowiązania i wierzytelności podlegające przejęciu określone zostały w bilansie PPTiT sporządzonym na dzień 30 września 1991 r. Ostateczny podział rzeczowy składników majątku oraz pozostałych ak-

tywów i pasywów dla Poczty Polskiej i Telekomunikacji Polskiej SA nastąpił według stanu na dzień 31 grudnia 1991 r.

Poczta Polska jest przedsiębiorstwem powołanym do prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie usług pocztowych, w tym do zapewnienia świadczenia usług pocztowych o charakterze powszechnym, w obrocie krajowym i zagranicznym, na obszarze całego kraju oraz do zapewnienia bezpieczeństwa obrotu pocztowego w celu bieżącego i nieprzerwanego zaspokajania potrzeb ludności, organów państwowych, samorządu terytorialnego oraz gospodarki narodowej.

Poczta Polska prowadzi działalność z uwzględnieniem wymagań dotyczących obronności i bezpieczeństwa państwa.

Według statutu Poczty Polskiej przedmiotem działalności Przedsiębiorstwa jest:

- 1) świadczenie usług pocztowych,
- 2) emisja, wprowadzanie i wycofywanie z obiegu znaczków pocztowych, kartek pocztowych oraz kopert z nadrukowanym znakiem opłaty pocztowej,
- 3) wykonywanie innych usług związanych z wykorzystaniem służby pocztowej, w szczególności w zakresie obsługi organów władzy publicznej, kolportażu prasy i wydawnictw, filatelistyki,
- 4) świadczenie usług finansowych i wykonywanie czynności z nimi związanych,
- 5) pośrednictwo w wykonywaniu usług finansowych, w tym czynności bankowych,
- 6) świadczenie usług logistycznych, a w szczególności przewóz przesyłek towarowych oraz ich konfekcjonowanie i magazynowanie.

Jeżeli wymagają tego względy ciągłości i dostępności do usług, Poczta Polska może świadczyć usługi pocztowe za pośrednictwem agentów pocztowych działających zgodnie z przepisami Kodeksu cywilnego.

Poczta Polska może prowadzić inną działalność gospodarczą, jeżeli nie ogranicza ona działalności określonej powyżej.

Poczta Polska jest uprawniona do zawierania z operatorami pocztowymi innych krajów umów i porozumień, a także do współpracy z pocztowymi organizacjami międzynarodowymi, zgodnie ze statutami tych organizacji.

II. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym.

Roczne sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 r.

III. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne w myśl art. 51 ustawy o rachunkowości.

W roku 2008 na mocy obowiązującego regulaminu organizacyjnego ppup Poczta Polska istniejące jednostki organizacyjne nie są samobilansującymi się. Obsługę finansowo-księgową tych jednostek prowadzi Centrum Rachunkowości. W związku z czym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 r. sprawozdanie obejmuje sumę raportów cząstkowych sporządzonych przez 14 Oddziałów Regionalnych Centrum Rachunkowości oraz Centralę Centrum Rachunkowości. Sprawozdanie finansowe ppup Poczta Polska za rok 2008 nie jest sprawozdaniem łącznym w rozumieniu artykułu 51 ustawy o rachunkowości.

IV. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na poważne zagrożenia dla kontynuowania przez nią działalności.

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej. Nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania działalności przez Poczta Polską.

V. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz szczególnymi przepisami art. 52 ustawy z dnia 12 czerwca 2003 r. Prawo pocztowe (Dz. U. Nr 130, poz. 1188 z późn. zm.).

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych ustawą o rachunkowości, rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych oraz polityką rachunkowości Przedsiębiorstwa wprowadzoną zarządzeniem nr 74 Dyrektora Generalnego Poczty Polskiej z dnia 1 września 2006 r. z późniejszymi zmianami, z tym że:

Tam, gdzie to było konieczne, dane porównawcze zostały przekształcone, by uwzględnić zmiany prezentacyjne

wprowadzone w bieżącym roku obrotowym. Szczegółową prezentację zmian poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego przedstawiono w informacji dodatkowej.

#### 1. Amortyzacja

Amortyzacja bilansowa środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych naliczana jest metodą liniową według jednolitych dla wszystkich jednostek organizacyjnych Poczty Polskiej stawek ustalonych na mocy zarządzenia nr 74 Dyrektora Generalnego Poczty Polskiej z dnia 1 września 2006 r. z późniejszymi zmianami i okresowo weryfikowanych.

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego, na określenie którego wpływają w szczególności:

- 1) liczba zmian, na których pracuje środek trwały,
- 2) tempo postępu techniczno-ekonomicznego,
- 3) wydajność środka trwałego mierzona liczbą godzin jego pracy lub liczbą wytworzonych produktów albo innym właściwym miernikiem,
- 4) prawne lub inne ograniczenia czasu używania środka trwałego,
- 5) przewidywana przy likwidacji cena sprzedaży netto istotnej pozostałości środka trwałego.

Dla nabytych używanych środków trwałych oraz dla środków trwałych ulepszonych stosowane są indywidualne stawki amortyzacyjne.

Środki trwałe w budowie oraz grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu nie podlegają amortyzowaniu.

#### 2. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Stawki amortyzacyjne stosowane dla wartości niematerialnych i prawnych są następujące:

— licencje (sublicencje), programy komputerowe, prawa autorskie 50%,

— pozostałe wartości niematerialne i prawne 20%.

Składniki wartości niematerialnych i prawnych podlegają analizie i dla niektórych z nich nadawane są indywidualne stawki amortyzacyjne.

#### 3. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Zgodnie z polskimi przepisami środki trwałe podlegają przeszacowaniu przy użyciu stawek określonych przez Prezesa GUS. Ostatnie przeszacowanie środków trwałych zostało przeprowadzone na dzień 1 stycznia 1995 r., a skutki wyceny zostały odniesione na fundusz przedsiębiorstwa i fundusz założycielski w proporcji odpowiadającej współczynnikowi

udziału funduszu założycielskiego w łącznej wartości funduszu założycielskiego i przedsiębiorstwa na dzień przeszacowania. Przedsiębiorstwo z tego tytułu nie zaewidencjonowało zwiększenia funduszu z aktualizacji wyceny.

Stawki amortyzacyjne stosowane dla rzeczowych aktywów trwałych są następujące:

- budynki i budowle od 1,5% do 14%,
- urządzenia techniczne i maszyny od 4,5% do 50%,
- środki transportu od 7% do 28%,
- pozostałe środki trwałe od 10% do 50%.

a. Środki trwałe

Do środków trwałych zalicza się składniki majątkowe o okresie użytkowania powyżej jednego roku. Środki trwałe o cenie nabycia poniżej 3.500 zł nie niższej jednak niż 2.000 zł są ewidencjonowane jako środki trwałe z jednoczesnym naliczeniem amortyzacji w wysokości 100% w miesiącu przekazania do eksploatacji. Składniki majątkowe o przewidywanym okresie użytkowania powyżej jednego roku o cenie nabycia do 2.000 zł są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania oraz ewidencjonowane pozabilansowo jako przedmioty niskocenne.

b. Nieruchomości

Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1990 r. o zmianie ustawy o gospodarce gruntami i wywłaszczaniu nieruchomości, państwowa jednostka organizacyjna „Poczta Polska Telegraf i Telefon” nabywała z dniem 5 grudnia 1990 r. prawa użytkowania wieczystego gruntów oraz własność budynków. Organami uprawnionymi do wydawania decyzji uwłaszczeniowych byli wojewodowie. W sytuacji gdy wojewoda ustalił udział Skarbu Państwa w przekazywanej PPTiT nieruchomości decyzje miały charakter odpłatny. Wartość udziału Skarbu Państwa w wywłaszczanych nieruchomościach została ustalona na dzień 5 grudnia 1990 r. Na dzień wydania decyzji wartość udziału Skarbu Państwa w wywłaszczanych nieruchomościach podlegała waloryzacji.

Na mocy Uchwały Rady Ministrów z dnia 18 lutego 1991 r. w sprawie trybu przekształcania PPTiT oraz zarządzenia Ministra Łączności z dnia 16 listopada 1991 r. w sprawie podziału PPTiT, niektóre składniki majątku PPTiT przekazane zostały Przedsiębiorstwu. W związku z powyższym część zobowiązań z tytułu uwłaszczenia PPTiT nieruchomości z udziałem Skarbu Państwa przejęła Poczta Polska.

Przedsiębiorstwo traktuje zobowiązania wynikające z decyzji uwłaszczeniowych wojewodów jako zobowiązania pozabilansowe i wykazuje je w kwocie zwaloryzowanej na dzień bilansowy w pozycji zobowiązania warunkowe. W zobowiązaniach zabezpieczonych hipotecznie wykazywane są hipote-

ki ustanowione przez wojewodów na wywłaszczanym majątku.

Zgodnie z art. 41a ustawy o ppup „Poczta Polska” z dnia 30 lipca 1997 r. dodanym przez art. 82 pkt 9 ustawy z dnia 12 czerwca 2003 r. Prawo pocztowe – na wniosek Poczty Polskiej wygasają wierzytelności Skarbu Państwa wobec Poczty Polskiej z tytułu odpłatnego nabycia nieruchomości na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 września 1990 r. o zmianie ustawy o gospodarce gruntami i wywłaszczeniu nieruchomości.

c. Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie wyceniane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

4. Inwestycje długoterminowe

W aktywach Poczty Polskiej w tej pozycji występują przede wszystkim udziały w innych jednostkach, które zostały wycenione według cen nabycia z uwzględnieniem odpisów spowodowanych trwałą utratą ich wartości. W 2008 r. nie wystąpiła trwała utrata wartości udziałów i długoterminowych papierów wartościowych.

5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują przede wszystkim aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujęto przy zastosowaniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego, a więc zrealizowania się odroczonego podatku dochodowego z zachowaniem zasady ostrożności.

6. Zapasy

Zapasy na dzień bilansowy wycenione zostały według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia nie wyższych niż możliwa do uzyskania cena sprzedaży netto pomniejszona o koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do sprzedaży i doprowadzeniem jej do skutku. Poszczególne grupy zapasów są wyceniane na dzień ich nabycia w następujący sposób:

- materiały – ceny ewidencyjne, skorygowane o odchylenia do poziomu ceny zakupu (w przypadku znaczków pocztowych cenami ewidencyjnymi są wartości nominalne),
- półprodukty i produkty w toku – koszt wytworzenia,
- produkty gotowe – koszt wytworzenia,
- towary – ceny nabycia lub ceny sprzedaży skorygowane o odchylenia korygujące wartość do ceny nabycia.

Odpisy aktualizujące tworzy się w kwocie odzwierciedlającej utratę wartości zapasu, doprowadzając jego

wartość do ceny sprzedaży netto zgodnie z zarządzeniem nr 6 Dyrektora Generalnego Poczty Polskiej z dnia 24 stycznia 2005 r., mającym zastosowanie do wyceny na dzień bilansowy.

#### 7. Należności

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i w aktywach wykazano w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące). Odpisy aktualizujące wartość należności tworzone są w oparciu o analizę ściągalności należności od poszczególnych dłużników, w szczególności na należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – zgodnie z zarządzeniem nr 5 Dyrektora Generalnego z dnia 24 stycznia 2005 r.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenione są na moment powstania po kursie średnim NBP lub po kursie wynikającym z dokumentu celnego.

Na dzień bilansowy wyceniane są po obowiązującym na ten dzień średnim kursie, ustalonym dla danej waluty przez NBP. Powstałe różnice kursowe z wyceny na dzień bilansowy rozlicza się w następujący sposób:

- nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi zalicza się do kosztów finansowych,
- nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi zalicza się do przychodów finansowych.

Na podstawie art. 9b ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.) Poczta Polska od dnia 1 stycznia 2007 r. ustala różnice kursowe na podstawie przepisów o rachunkowości.

#### 8. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe wyceniono według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Udzielone krótkoterminowe pożyczki wykazano w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

#### Środki pieniężne

Środki pieniężne w walucie krajowej wyceniono w wartości nominalnej, która obejmuje doliczone lub ewentualnie potrącone przez bank odsetki.

Środki pieniężne w walutach obcych zostały wycenione na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie, ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Transakcje w walutach obcych inne niż obrót w kantorach wymiany są księgowane po przeliczeniu na walutę polską po kursie, wymiany z dnia przeprowadzenia transakcji.

Różnice kursowe powstałe w wyniku wyceny środków pieniężnych, na dzień bilansowy zalicza się do przychodów/kosztów finansowych.

Zagraniczne środki pieniężne w kasach kantorowych wyceniono:

- w ciągu okresu obrotowego wg kursu zakupu,
- na koniec miesiąca i na dzień bilansowy po kursie, po którym nastąpił zakup, jednak w wysokości nie wyższej od obowiązującego na ten dzień średniego kursu ustalonego przez NBP. Powstałe różnice kursowe, zalicza się do przychodów lub kosztów finansowych.

#### 9. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

W tej pozycji wykazano, w celu zapewnienia kompletności przychodów oraz współmierności związanych z nimi kosztów, stan na dzień bilansowy już poniesionych wydatków, stanowiących koszty przyszłego roku obrotowego.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują również przyszłe należności z tytułu zarachowanych przychodów roku obrotowego.

#### 10. Fundusze własne

Fundusz przedsiębiorstwa i fundusz założycielski wyceniane są według wartości nominalnej.

#### 11. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy ujęto w wiarygodnie oszacowanych kwotach, odzwierciedlających obowiązek wykonania świadczeń, które spowodują wykorzystanie posiadanych lub przyszłych aktywów.

Rezerwy utworzono na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobne przyszłe zobowiązania, których kwotę można było w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu skutków toczących się postępowań sądowych, umownych kar i odszkodowań, w stosunku do których istnieje znaczące ryzyko zapłaty.

Zgodnie z zakładowym systemem wynagradzania, pracownicy Przedsiębiorstwa mają prawo do nagród jubileuszowych po przepracowaniu określonej liczby lat oraz do odpraw emerytalnych i rentowych. Z tego tytułu utworzona została rezerwa, której wysokość została oszacowana przez aktuarisza.

W 2008 r. utworzona została rezerwa na przewidywane koszty z tytułu wypłaty odszkodowań, jakie mogą zostać wypłacone w kolejnych latach obrotowych z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania usług pocztowych przyjętych do realizacji w 2008 r. Utworzono także rezerwy na prawdopodobne zobowiązania Poczty Polskiej dotyczące lat 2006–2007 a wynikające z wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008 r. sygn. akt SK 16-06

dotyczącego sposobu wyliczania podstawy wymiaru zasiłków.

W sprawozdaniu finansowym za rok 2008 bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów z tytułu rezerwy na urlopy, premii rocznej oraz wyrównania wynagrodzenia za czas choroby zostały zaprezentowane w pozycji B.I.2 bilansu „Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne”. Dane za rok 2007 zostały doprowadzone do porównywalności.

W związku z przejściowymi różnicami, między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową utworzona została rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości. Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustalono przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Różnica pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego wpływa na wynik finansowy. W roku obrotowym 2008 nie wystąpiły operacje, które spowodowałyby konieczność rozliczenia rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z funduszem własnym. Wyliczenie rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 31 grudnia 2008 r. oraz jej wpływ na wynik zaprezentowano w notach od 32 do 36.

## 12. Zobowiązania

Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe wyceniono w kwocie wymagającej zapłaty.

W stosunku do zobowiązań zapłaconych z opóźnieniem, do których nie otrzymano not odsetkowych, zastosowano szacunek – o kwotę wyszacowanych odsetek zwiększono zobowiązania w ciężar kosztów finansowych.

Zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe, wykazywane są według wartości godziwej.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenione są na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie, ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

## 13. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów ustalono w wysokości przypadającej na okres sprawozdawczy i obejmują one przede wszystkim otrzymane przedpłaty od kontrahentów z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Obejmują one w szczególności:

- a) równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- b) środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie np. funduszu PFRON. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych finansowanych z tych źródeł,
- c) wartość przyjętych nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny, środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

## 14. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny oraz z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana.

Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń w zależności od ich charakteru. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności. Na dzień 31 grudnia 2008 r. utworzono rezerwy na prawdopodobne zobowiązania Poczty Polskiej dotyczące roku 2008, a wynikające z wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 24 czerwca 2008 r. sygn. akt SK 16-06 dotyczącego sposobu wyliczania podstawy wymiaru zasiłków.

**PAŃSTWOWE PRZEDSIĘBIORSTWO  
UŻYTECZNOŚCI PUBLICZNEJ  
„POCZTA POLSKA”**

**B i l a n s**

**sporządzony na dzień 31 grudnia 2008 r.**

(w złotych)

AKTYWA	Stan na koniec	
	poprzedniego roku obrotowego	bieżącego roku obrotowego
1	2	3
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>2.583.568.347,46</b>	<b>2.649.700.798,39</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	162.879.665,51	193.332.788,07
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	—	—
2. Wartość firmy	—	—
3. Inne wartości niematerialne i prawne	46.723.255,29	30.967.230,19
4. Wartości niematerialne i prawne w trakcie realizacji	116.156.410,22	162.365.557,88
5. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	—	—
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2.032.306.524,47	2.047.220.111,57
1. Środki trwałe	1.781.065.601,18	1.917.662.366,15
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	352.506.419,31	351.955.108,82
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.068.061.102,52	1.161.864.720,06
c) urządzenia techniczne i maszyny	258.187.111,59	300.319.863,23
d) środki transportu	56.699.672,38	64.054.015,22
e) inne środki trwałe	45.611.295,38	39.468.658,82
2. Środki trwałe w budowie	251.240.484,09	129.557.745,42
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	439,20	—
III. Należności długoterminowe	954.167,21	1.097.012,04
1. Od jednostek powiązanych	—	—
2. Od pozostałych jednostek	954.167,21	1.097.012,04
IV. Inwestycje długoterminowe	146.873.111,02	146.884.136,40
1. Nieruchomości	—	—
2. Wartości niematerialne i prawne	—	—
3. Długoterminowe aktywa finansowe	146.849.451,02	146.860.476,40
a) w jednostkach powiązanych	—	—
— udziały lub akcje	—	—
— inne papiery wartościowe	—	—
— udzielone pożyczki	—	—
— inne długoterminowe aktywa finansowe	—	—
b) w pozostałych jednostkach	146.849.451,02	146.860.476,40
— udziały lub akcje	145.776.854,70	145.776.854,70
— inne papiery wartościowe	—	—
— udzielone pożyczki	—	—
— inne długoterminowe aktywa finansowe	1.072.596,32	1.083.621,70
4. Inne inwestycje długoterminowe	23.660,00	23.660,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	240.554.879,25	261.166.750,31
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	239.301.021,00	260.816.786,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1.253.858,25	349.964,31
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>2.770.630.412,73</b>	<b>2.041.971.118,84</b>
I. Zapasy	111.379.866,61	103.297.957,24
1. Materiały	44.781.899,50	44.999.600,79
2. Półprodukty i produkty w toku	1.196.240,38	1.405.097,41
3. Produkty gotowe	404.370,94	604.911,11
4. Towary	64.496.205,17	52.275.391,49
5. Zaliczki na dostawy	501.150,62	4.012.956,44
II. Należności krótkoterminowe	412.257.269,38	395.980.465,56
1. Należności od jednostek powiązanych	—	—
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	—	—
— do 12 miesięcy	—	—
— powyżej 12 miesięcy	—	—
b) inne	—	—
2. Należności wewnątrzzakładowe	—	—

1	2	3
3. Należności od pozostałych jednostek	412.257.269,38	395.980.465,56
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	168.426.890,54	174.303.732,68
— do 12 miesięcy	168.379.858,48	173.917.326,20
— powyżej 12 miesięcy	47.032,06	386.406,48
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	155.850.936,91	140.727.898,12
c) inne	87.906.097,41	80.884.096,90
d) dochodzone na drodze sądowej	73.344,52	64.737,86
III. Inwestycje krótkoterminowe	2.115.421.573,50	1.305.388.227,80
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2.115.421.573,50	1.305.388.227,80
a) w jednostkach powiązanych	—	—
— udziały lub akcje	—	—
— inne papiery wartościowe	—	—
— udzielone pożyczki	—	—
— inne krótkoterminowe aktywa finansowe	—	—
b) w pozostałych jednostkach	172.531,15	142.294,56
— udziały lub akcje	5.780,10	7.772,50
— inne papiery wartościowe	—	—
— udzielone pożyczki	—	—
— inne krótkoterminowe aktywa finansowe	166.751,15	134.522,06
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2.115.249.042,35	1.305.245.933,24
— środki pieniężne w kasie	698.686.772,80	832.817.241,50
— środki pieniężne w banku	7.269.734,87	11.723.321,23
— inne środki pieniężne	1.409.074.511,92	460.593.127,58
— inne aktywa pieniężne	218.022,76	112.242,93
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	—	—
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	131.571.703,24	237.304.468,24
Aktywa razem	5.354.198.760,19	4.691.671.917,23

PASywa	Stan na koniec	
	poprzedniego roku obrotowego	bieżącego roku obrotowego
1	2	3
A. Fundusz własny	1.646.666.728,00	1.430.366.304,77
I. Fundusz założycielski (wydzielony)	774.161.047,31	774.139.111,35
II. Fundusz przedsiębiorstwa (wydzielony)	510.891.610,75	571.935.133,59
III. Fundusz z aktualizacji wyceny	300.599.182,09	299.601.099,57
IV. Zysk (strata) z lat ubiegłych	(412.890,20)	—
1. Zysk (wielkość dodatnia)	—	—
2. Strata (wielkość ujemna)	(412.890,20)	—
V. Zysk (strata) netto roku obrotowego	61.427.778,05	(215.309.039,74)
1. Zysk netto (wielkość dodatnia)	61.427.778,05	—
2. Strata netto (wielkość ujemna)	—	(215.309.039,74)
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3.707.532.032,19	3.261.305.612,46
I. Rezerwy na zobowiązania	988.119.153,81	1.081.816.087,41
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19.677.310,00	26.421.751,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	866.669.736,63	978.328.584,29
— długoterminowa	705.875.791,00	814.932.392,00
— krótkoterminowa	160.793.945,63	163.396.192,29
3. Pozostałe rezerwy	101.772.107,18	77.065.752,12
— długoterminowa	4.975.124,44	997.194,52
— krótkoterminowa	96.796.982,74	76.068.557,60
II. Zobowiązania długoterminowe	25.428.424,85	23.940.415,54
1. Wobec jednostek powiązanych	—	—
2. Wobec pozostałych jednostek	25.428.424,85	23.940.415,54
a) kredyty i pożyczki	—	—

1	2	3
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	—	—
c) inne zobowiązania finansowe	25.428.424,85	23.940.415,54
d) inne	—	—
III. Zobowiązania krótkoterminowe	2.571.859.071,18	2.055.749.250,49
1. Wobec jednostek powiązanych	—	—
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	—	—
— do 12 miesięcy	—	—
— powyżej 12 miesięcy	—	—
b) inne zobowiązania	—	—
2. Wobec pozostałych jednostek	2.551.000.712,78	2.033.600.663,39
a) kredyty i pożyczki	—	31.974,35
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	—	—
c) inne zobowiązania finansowe	34.947.054,89	29.006.655,26
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	241.298.393,10	294.178.292,97
— do 12 miesięcy	241.298.393,10	294.178.292,97
— powyżej 12 miesięcy	—	—
e) zaliczki otrzymane na dostawy	447.921,02	372.081,00
f) zobowiązania wekslowe	—	—
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	135.162.272,52	170.760.828,73
h) z tytułu wynagrodzeń	86.227.284,02	107.927.420,17
i) inne	2.052.917.787,23	1.431.323.410,91
3. Fundusze specjalne	20.858.358,40	22.148.587,10
IV. Rozliczenia międzyokresowe	122.125.382,35	99.799.859,02
1. Ujemna wartość firmy	—	—
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	122.125.382,35	99.799.859,02
— długoterminowa	1.114.014,54	1.099.060,15
— krótkoterminowa	121.011.367,81	98.700.798,87
Pasywa razem	5.354.198.760,19	4.691.671.917,23

Główny Księgowy Poczty Polskiej  
Dyrektor Centrum Rachunkowości

*Anna Waśko*

Dyrektor Generalny Poczty Polskiej

*Andrzej Polakowski*

**PAŃSTWOWE PRZEDSIĘBIORSTWO  
UŻYTECZNOŚCI PUBLICZNEJ  
„POCZTA POLSKA”**

**Rachunek zysków i strat**

**sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 r.**

(w złotych)

WYSZCZEGÓLNIENIE	Dane za rok	
	poprzedni	bieżący
1	2	3
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	6.518.294.282,74	6.753.709.198,16
— w tym od jednostek powiązanych	—	—
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	5.794.479.225,52	6.064.800.297,88
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	723.815.057,22	688.908.900,28
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	5.135.712.004,10	5.686.443.024,71
— w tym jednostkom powiązanym	—	—
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	4.510.459.966,10	5.092.591.500,83
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	625.252.038,00	593.851.523,88
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A–B)	1.382.582.278,64	1.067.266.173,45
D. Koszty sprzedaży	220.338.714,23	256.106.579,38
E. Koszty ogólnego zarządu	1.037.914.295,21	999.336.806,70



1	2	3
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C–D–E)	124.329.269,20	(188.177.212,63)
G. Pozostałe przychody operacyjne	45.137.133,96	56.955.716,81
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	3.864.447,37	8.638.073,25
II. Dotacje	1.608.466,55	1.705.866,40
III. Inne przychody operacyjne	39.664.220,04	46.611.777,16
H. Pozostałe koszty operacyjne	85.639.546,39	153.108.502,48
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	—	—
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	10.033.854,99	10.900.274,05
III. Inne koszty operacyjne	75.605.691,40	142.208.228,43
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G–H)	83.826.856,77	(284.329.998,30)
J. Przychody finansowe	49.564.360,14	61.187.087,80
I. Dywidendy i udziały w zyskach	5.210.779,15	7.816.790,54
— w tym od jednostek powiązanych	—	—
II. Odsetki	41.706.315,38	47.085.741,17
— w tym od jednostek powiązanych	—	—
III. Zysk ze zbycia inwestycji	—	—
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	—	30.000,00
V. Inne	2.647.265,61	6.254.556,09
K. Koszty finansowe	7.957.207,24	6.671.926,23
I. Odsetki	7.885.037,71	6.526.606,55
— w tym od jednostek powiązanych	—	—
II. Strata ze zbycia inwestycji	—	29.700,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	—	1.992,50
IV. Inne	72.169,53	113.627,18
L. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J–K)	125.434.009,67	(229.814.836,73)
M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I–M.II)	(279.299,52)	(48.280,61)
I. Zyski nadzwyczajne	253.140,18	113.846,28
II. Straty nadzwyczajne	532.439,70	162.126,89
N. Zysk (strata) brutto (L±M)	125.154.710,15	(229.863.117,34)
O. Podatek dochodowy	46.748.705,00	(14.561.660,00)
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	16.978.227,10	7.582,40
R. Zysk (strata) netto (N–O–P)	61.427.778,05	(215.309.039,74)

Główny Księgowy Poczty Polskiej  
Dyrektor Centrum Rachunkowości

*Anna Waśko*

Dyrektor Generalny Poczty Polskiej

*Andrzej Polakowski*

**PAŃSTWOWE PRZEDSIĘBIORSTWO  
UŻYTECZNOŚCI PUBLICZNEJ  
„POCZTA POLSKA”**

**Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym**

**sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 r.**

(w złotych)

WYSZCZEGÓLNIENIE	Dane za rok	
	poprzedni	bieżący
1	2	3
I. Fundusz własny na początek okresu (BO)	1.573.435.620,39	1.646.666.728,00
— korekty błędów podstawowych/zmiana zasad rachunkowości	(412.890,20)	—
— skutki przekształcenia sprawozdania finansowego wynikające z nowelizacji uor	—	—
I.a. Fundusz własny na początek okresu (BO), po korektach	1.573.022.730,19	1.646.666.728,00
1. Fundusz założycielski na początek okresu	774.161.047,31	774.161.047,31

1	2	3
1.1. Zmiany funduszu założycielskiego	—	(21.935,96)
A a) zwiększenia	—	6.004,08
1. Otrzymana dotacja za pośrednictwem DGPP (wartość brutto)	—	—
2. Otrzymany majątek trwały na zarządzenie władz (wartość brutto)	—	—
3. Otrzymany majątek trwały z CCR (wartość brutto)	—	—
4. Otrzymany majątek trwały z innych jednostek PP (wartość brutto)	—	—
5. Umorzenie majątku trwałego przekazanego na zarządzenie władz	—	—
6. Umorzenie majątku trwałego przekazanego do jednostek PP	—	—
7. Pozostałe zwiększenia	—	6.004,08
B b) zmniejszenia	—	27.940,04
1. Wykup nieruchomości od Skarbu Państwa	—	—
2. Wartość brutto przekazanego majątku trwałego na zarządzenie władz	—	—
3. Wartość brutto przekazanego majątku trwałego do CCR	—	—
4. Wartość brutto przekazanego majątku trwałego do jednostek PP	—	—
5. Zwrot dotacji	—	—
6. Pozostałe zmniejszenia	—	27.940,04
1.2. Fundusz założycielski na koniec okresu	774.161.047,31	774.139.111,35
2. Fundusz przedsiębiorstwa na początek okresu	387.189.623,83	510.891.610,75
2.1. Zmiany funduszu przedsiębiorstwa	123.701.986,92	61.043.522,84
A a) zwiększenia	123.701.986,92	61.602.392,72
1. Otrzymany majątek trwały na zarządzenie władz	—	—
2. Otrzymany majątek trwały z Centrali CR	—	—
3. Otrzymany majątek trwały z innych jednostek PP	—	—
4. Otrzymane środki finansowe własne z DGPP na finansowanie środków trwałych w budowie	—	—
5. Wykup nieruchomości od Skarbu Państwa	—	—
6. Umorzenie majątku trwałego przekazanego na zarządzenie władz	—	77.274,18
7. Umorzenie majątku trwałego przekazanego do Centrali CR	—	—
8. Umorzenie majątku trwałego przekazanego do jednostek PP	—	—
9. Naliczona amortyzacja majątku trwałego jednostek podległych	—	—
10. Zysk pozostający do dyspozycji PP	123.701.980,92	61.427.778,05
11. Pozostałe zwiększenia	—	97.340,49
B b) zmniejszenia	—	558.869,88
1. Umorzenie majątku trwałego otrzymanego na zarządzenie władz	—	—
2. Umorzenie majątku trwałego otrzymane z Centrali CR	—	—
3. Umorzenie majątku trwałego otrzymane z jednostek PP	—	—
4. Zwrot niewykorzystanych środków finansowych na finansowanie środków trwałych w budowie	—	—
5. Wartość brutto przekazanego majątku trwałego na zarządzenie władz	—	91.314,40
6. Wartość brutto majątku trwałego przekazanego do Centrali CR	—	—
7. Wartość brutto majątku trwałego przekazanego do jednostek PP	—	—
8. Pokrycie straty	—	412.890,20
9. Pozostałe zmniejszenia	—	54.665,28
2.2. Fundusz przedsiębiorstwa na koniec okresu	510.891.610,75	571.935.133,59
3. Fundusz z aktualizacji wyceny na początek okresu	288.382.962,33	300.599.182,09
— skutki przekształcenia sprawozdania finansowego wynikające z nowelizacji uor	—	—
3.1. Fundusz z aktualizacji wyceny na początek okresu, po korektach	288.382.962,33	300.599.182,09
a) zwiększenie	12.720.047,67	201.571,00
— wprowadzenie pwug na stan aktywów	12.718.595,67	201.571,00
— wartość otrzymanego pwug od DGPP i od innych jednostek PP	—	—
— pozostałe	1.452,00	—
b) zmniejszenie	503.827,91	1.199.653,52
— sprzedaż pwug	479.044,91	1.049.658,52

1	2	3
— wartość przekazanego pwug do DGPP i do innych jednostek PP	—	—
— pozostałe	24.783,00	149.995,00
3.2. Fundusz z aktualizacji wyceny na koniec okresu	300.599.182,09	299.601.099,57
4. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	123.701.986,92	61.014.887,85
4.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	123.701.986,92	61.427.778,05
— korekty błędów podstawowych/zmiana zasad rachunkowości	—	—
— skutki przekształcenia sprawozdania finansowego wynikające z nowelizacji uor	—	—
— skutki przekształcenia	—	—
4.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	123.701.986,92	61.427.778,05
a) zwiększenie	—	—
b) zmniejszenie	123.701.986,92	61.427.778,05
4.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	—	—
4.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	—	(412.890,20)
— korekty błędów podstawowych/zmiana zasad rachunkowości	(412.890,20)	—
— skutki przekształcenia sprawozdania finansowego wynikające z nowelizacji uor	—	—
4.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	(412.890,20)	(412.890,20)
a) zwiększenie	—	—
b) zmniejszenie	—	(412.890,20)
4.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	(412.890,20)	—
4.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(412.890,20)	—
5. Wynik netto	61.427.778,05	(215.309.039,74)
a) skutki przekształcenia sprawozdania finansowego wynikające z nowelizacji uor	—	—
b) zysk netto	61.427.778,05	—
c) strata netto	—	(215.309.039,74)
II. Fundusz własny na koniec okresu (BZ)	1.646.666.728,00	1.430.366.304,77
III. Fundusz własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	1.646.666.728,00	1.430.366.304,77

Główny Księgowy Poczty Polskiej  
Dyrektor Centrum Rachunkowości

*Anna Waśko*

Dyrektor Generalny Poczty Polskiej

*Andrzej Polakowski*

**PAŃSTWOWE PRZEDSIĘBIORSTWO  
UŻYTECZNOŚCI PUBLICZNEJ  
„POCZTA POLSKA”**

**Rachunek przepływów pieniężnych**

**sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 r.**

(w złotych)

WYSZCZEGÓLNIENIE	Dane za rok	
	poprzedni	bieżący
1	2	3
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	—	—
I. Zysk/Strata netto	61.427.778,05	(215.309.039,74)
II. Korekty o pozycje	1.232.005.111,66	(393.215.097,45)
1. Amortyzacja	189.437.314,41	185.878.151,91
2. Zyski/Straty z tytułu różnic kursowych	335.212,20	(582.480,15)
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	15.465.895,12	(3.990.373,25)
4. Zysk/Strata z działalności inwestycyjnej	(3.158.438,48)	(1.711.720,75)
5. Zmiana stanu rezerw	67.579.305,28	93.696.933,60
6. Zmiana stanu zapasów	(6.979.211,45)	8.081.909,37
7. Zmiana stanu należności	(82.513.042,91)	16.246.408,99
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1.068.063.223,97	(540.124.747,85)

1	2	3
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(14.963.615,69)	(148.606.109,69)
10. Inne korekty	(1.261.530,79)	(2.103.069,63)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1.293.432.889,71	(608.524.137,19)
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	—	—
I. Wpływy	9.865.509,47	17.569.467,45
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4.803.282,53	9.551.583,50
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	—	—
3. Z aktywów finansowych, w tym:	5.046.374,22	7.921.374,54
a) w jednostkach powiązanych	—	—
b) w pozostałych jednostkach	5.046.374,22	7.921.374,54
— zbycie aktywów finansowych	—	—
— dywidendy i udziały w zyskach	4.947.140,15	7.816.790,54
— spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	—	—
— odsetki	99.234,07	104.584,00
— inne wpływy z aktywów finansowych	—	—
4. Inne wpływy inwestycyjne	15.852,72	96.509,41
II. Wydatki	443.867.642,94	196.322.275,32
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	443.867.203,74	196.202.283,59
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	—	—
3. Na aktywa finansowe, w tym:	—	—
a) w jednostkach powiązanych	—	—
b) w pozostałych jednostkach	—	—
— nabycie aktywów finansowych	—	—
— udzielone pożyczki długoterminowe	—	—
4. Inne wydatki inwestycyjne	439,20	119.991,73
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	(434.002.133,47)	(178.752.807,87)
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	—	—
I. Wpływy	31.958.633,83	668.118.417,83
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	—	—
2. Kredyty i pożyczki	—	635.147.923,88
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	—	—
4. Inne wpływy finansowe	31.958.633,83	32.970.493,95
II. Wydatki	73.339.915,42	691.392.687,49
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	—	—
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	16.978.227,10	7.582,40
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	—	—
4. Spłaty kredytów i pożyczek	—	635.406.933,50
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	—	—
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	—	—
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	24.721.805,75	24.658.405,44
8. Odsetki	3.851.529,74	3.580.569,67
9. Inne wydatki finansowe	27.788.352,83	27.739.196,48
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)	(41.381.281,59)	(23.274.269,66)
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+B.III+C.III)	818.049.474,65	(810.551.214,72)
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	817.730.139,07	(810.003.109,11)
— zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	(319.335,58)	548.105,61
F. Środki pieniężne na początek okresu	1.297.518.903,28	2.115.249.042,35
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym:	2.115.568.377,93	1.304.697.827,63
— o ograniczonej możliwości dysponowania	21.711.345,70	23.960.625,39

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**  
dla Ministra Infrastruktury oraz Rady Poczty Polskiej z badania sprawozdania finansowego  
**PAŃSTWOWEGO PRZEDSIĘBIORSTWA UŻYTECZNOŚCI PUBLICZNEJ „POCZTA POLSKA”**  
za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Państwowego Przedsiębiorstwa Użyteczności Publicznej Poczta Polska z siedzibą w Warszawie, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2008 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 4.691.671.917,23 zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r., wykazujący stratę netto w kwocie 215.309.039,74 zł,
- zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r., wykazujące spadek funduszu własnego o kwotę 216.300.423,23 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r., wykazujący spadek stanu środków pieniężnych o kwotę 810.551.214,72 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności jednostki odpowiada kierownik jednostki.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694),
- norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrównowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii, za wyjątkiem obszaru związanego z nakładami na e-Pocztę i Zintegrowany System Teleinformatyczny WiEmPost. Z posiadanych dokumentów wynika, że na datę sporządzenia sprawozdania finansowego nie jest możliwe określenie czy odpis wartości nakładów powinien się pojawić ani też oszacowanie jego ewentualnej wartości.

Naszym zdaniem, za wyjątkiem wpływu na wycenę aktywów i wynik finansowy, związanego z ww. obszarami, załączone sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2008 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r.,
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz zgodnie z przepisami szczególnymi obowiązującymi ppup Poczta Polska, tj. art. 52 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 czerwca 2003 r. Prawo pocztowe na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Poczty Polskiej.

Sprawozdanie z działalności jest kompletne w rozumieniu art. 49 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Biegły Rewident

*Ewa Jakubczyk-Cały*  
nr ewid. 1326/1694

PKF CONSULT Spółka z o.o.

01-747 Warszawa, ul. Elbląska 15/17  
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań  
finansowych nr 477

Członek Zarządu  
Biegły Rewident

*Mariusz Kuciński*  
nr ewid. 9802/7305

DECYZJA Nr 32  
Ministra Infrastruktury  
z dnia 20 lipca 2009 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2008 r.  
Państwowego Przedsiębiorstwa Użyteczności Publicznej „Poczta Polska” w Warszawie

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z 2003 r. Nr 60, poz. 535; Nr 124, poz. 1152; Nr 139, poz. 1324 i Nr 229, poz. 2276, z 2004 r. Nr 96, poz. 959; Nr 145, poz. 1535; Nr 146, poz. 1546 i Nr 213, poz. 2155, z 2005 r. Nr 10, poz. 66; Nr 184, poz. 1539 i Nr 267, poz. 2252, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119 i Nr 208, poz. 1540, z 2008 r. Nr 63, poz. 393; Nr 144, poz. 900; Nr 171, poz. 1056 i Nr 214, poz. 1343 oraz z 2009 r. Nr 42, poz. 341, Nr 77, poz. 649 i Nr 91, poz. 742) oraz w związku z art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 30 lipca 1997 r. o państwowym przedsiębiorstwie użyteczności publicznej „Poczta Polska” (Dz. U. Nr 106, poz. 675, z 2000 r. Nr 120, poz. 1268, z 2002 r. Nr 25, poz. 253, z 2003 r. Nr 130, poz. 1188, z 2004 r. Nr 93, poz. 894, z 2005 r. Nr 172, poz. 1442 i Nr 267, poz. 2258, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 176, poz. 1238 oraz z 2008 r. Nr 96, poz. 606 i Nr 180, poz. 1109) ustala się, co następuje:

§ 1

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe za 2008 r. Państwowego Przedsiębiorstwa Użyteczności Publicznej „Poczta Polska” z siedzibą w Warszawie przy ul. Rakowieckiej 26, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwoty 4.691.671.917,23 zł oraz stratę netto w wysokości 215.309.039,74 zł.

§ 2

Strata bilansowa netto za 2008 r., zgodnie z propozycją Dyrektora Generalnego Państwowego Przedsiębiorstwa Użyteczności Publicznej „Poczta Polska”, zostanie pokryta z funduszu przedsiębiorstwa.

§ 3

Decyzja obowiązuje od dnia podpisania.

Minister Infrastruktury

*Cezary Grabarczyk*

**Informacje na temat publikacji sprawozdań finansowych w „Monitorze Polskim B”  
można uzyskać pod tel. 22 694-62-24 i 22 694-62-94**

Egzemplarze bieżące oraz archiwalne można nabywać:

- w Centrum Obsługi Kancelarii Prezesa Rady Ministrów — Wydział Wydawnictw i Poligrafii, ul. Powsińska 69/71, 02-903 Warszawa, tel. 22 694-67-52 — na podstawie nadesłanego zamówienia (sprzedaż wysyłkowa);
- w punktach sprzedaży Dziennika Ustaw i Monitora Polskiego w Warszawie (sprzedaż za gotówkę):
  - ul. Powsińska 69/71 (**wejście od ul. Limanowskiego**), tel. 22 694-62-96
  - al. J. Ch. Szucha 2/4, tel. 22 629-61-73

**Reklamacje z powodu niedoręczenia poszczególnych numerów zgłaszać należy na piśmie do Centrum Obsługi Kancelarii Prezesa Rady Ministrów  
Wydział Wydawnictw i Poligrafii  
ul. Powsińska 69/71, 02-903 Warszawa, do 15 dni po otrzymaniu następnego numeru**

O wszelkich zmianach nazwy lub adresu prenumeratora prosimy niezwłocznie informować na piśmie Centrum Obsługi Kancelarii Prezesa Rady Ministrów  
Wydział Wydawnictw i Poligrafii

**Wydawca:** Kancelaria Prezesa Rady Ministrów

**Redakcja:** Rządowe Centrum Legislacji — Departament Dziennika Ustaw i Monitora Polskiego  
al. J. Ch. Szucha 2/4, 00-582 Warszawa, tel. 22 622-66-56

**Druk i kolportaż:** Centrum Obsługi Kancelarii Prezesa Rady Ministrów — Wydział Wydawnictw i Poligrafii,  
ul. Powsińska 69/71, 02-903 Warszawa, tel. 22 694-67-52; faks 22 694-60-48  
Bezpłatna infolinia: 0-800-287-581 (czynna w godz. 7<sup>30</sup>–15<sup>30</sup>)

www.wydawnictwa.cokprm.gov.pl

e-mail: wydawnictwa@cokprm.gov.pl

**Skład w kooperacji:** Łośgraf Oficyna Wydawnicza — Wiesław Łoś, ul. Elektoralna 11, 00-137 Warszawa

MB 0209 2010 wyd.00



5

900248

582373

>

Tłoczono z polecenia Prezesa Rady Ministrów w Centrum Obsługi Kancelarii Prezesa Rady Ministrów — Wydział Wydawnictw i Poligrafii,  
ul. Powsińska 69/71, 02-903 Warszawa