

## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

### Do Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej

#### Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej (zwanego dalej „Sprawozdaniem”) Spółki Poczta Polska S.A. z siedzibą w Warszawie przy ulicy Rodziny Hiszpańskich 8 na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Naszym zdaniem załączone Sprawozdanie zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, na bazie statutowego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku Poczty Polskiej S.A. i zgodnie z mającymi w tym przypadku zastosowanie przepisami prawa i regulacjami, tj.:

- ustawą z dnia 23 listopada 2012 roku Prawo pocztowe (Dz.U. z 2018 r. poz. 2188),
- rozporządzeniem Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 6 maja 2013 roku w sprawie prowadzenia przez operatora wyznaczonego do świadczenia usług powszechnych rachunkowości regulacyjnej i kalkulacji kosztów usług powszechnych (Dz.U. z 2013 r. poz. 542);
- zatwierdzoną przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej w drodze decyzji nr DRP.WOR.7113.4.2017.8 z dnia 16 listopada 2017 roku Instrukcją rachunkowości regulacyjnej na rok 2018,
- zatwierdzonym przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej w drodze decyzji nr DRP.WOR.7113.4.2017.8 z dnia 16 listopada 2017 roku Opisem kalkulacji kosztów na rok 2018.

#### Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”), zasadami przeprowadzania badania opisanymi w Powołaniu Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej nr DRP.WAS.7113.2.2017.1 z dnia 19 kwietnia 2017 roku oraz zgodnie z umową zawartą ze Skarbem Państwa – Urzędem Komunikacji Elektronicznej z dnia 19 kwietnia 2017 roku. Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania z badania „Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie Sprawozdania”. Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do naszego badania Sprawozdania w Polsce, a także wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami. Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

# Deloitte.

## **Objaśnienie ze zwróceniem uwagi**

Nie zgłaszając zastrzeżeń, zwracamy uwagę, że Spółka prezentuje w sprawozdaniu z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej w Tabelach nr 3, 4 i 5, zorientowany przyszłościowo w pełni alokowany koszt, który stanowi uzasadniony koszt świadczenia określonej usługi powszechnej, kalkulowany, jako koszt przewidywany na rok obrotowy następujący po roku obrotowym, za który jest sporządzane Sprawozdanie. Kalkulacja prognozowanych kosztów i wolumenów jest wykonywana w oparciu o Instrukcję w sprawie rocznych planów rzeczowo-finansowych Poczty Polskiej S.A. (zwanego dalej „Planem”), zatwierdzoną uchwałą Zarządu z dnia 17 lipca 2018 roku. Prognozowane informacje finansowe i założenia, na których zostały one oparte, odnoszą się do przyszłości i z tej przyczyny mogą podlegać wpływowi nieprzewidzianych zdarzeń i rzeczywiste koszty usług mogą nie odpowiadać tym, które przedstawiono w prognozowanych informacjach finansowych. Nasza opinia nie jest zmodyfikowana w odniesieniu do tej sprawy.

## **Inna sprawa**

Sprawozdanie z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej zostało sporządzone w celu spełnienia wymogów regulatora Urzędu Komunikacji Elektronicznej i może nie być odpowiednie do wykorzystania w innym celu. Spółka Poczta Polska S.A. sporządziła zgodnie z Ustawą o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351) sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r., na temat którego w dniu 27 marca 2018 r. inny biegły rewident wydał odrębne sprawozdanie biegłego rewidenta z badania adresowane do akcjonariuszy i Rady Nadzorczej spółki Poczta Polska S.A.

## **Odpowiedzialność Zarządu za sprawozdanie z rachunkowości regulacyjnej**

Zarząd jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej zgodnie z zasadami zawartymi w rozdziale 3.2. Instrukcji rachunkowości regulacyjnej na rok 2018 oraz za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania z rachunkowości regulacyjnej nie zawierającego istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem.

## **Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie Sprawozdania**

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o sprawozdaniu z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej na podstawie przeprowadzonego przez nas badania. Standardy Rewizji Finansowej wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania i w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Podczas badania rocznego sprawozdania z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej polegaliśmy na danych ze zbadanego rocznego sprawozdania finansowego Poczty Polskiej S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku, uwzględniając opinię wydaną przez innego biegłego rewidenta, jako rezultat badania tego rocznego sprawozdania finansowego. W stosunku do danych zawartych w powyższym sprawozdaniu finansowym nie wykonywaliśmy dodatkowych procedur badania poza opisanymi poniżej.

Tabele nr 3, 4 i 5 Sprawozdania prezentują kalkulacje prognozowanych kosztów i wolumenów wykonywane w oparciu o Plan. W stosunku do danych zawartych w Planie nie wykonywaliśmy dodatkowych procedur badania poza opisanymi poniżej.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania do przekształcenia danych sprawozdawczych do sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej i ich prawidłowej prezentacji i ujawnień w tym sprawozdaniu. Dobór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej spowodowanego oszustwem lub błędem.

Dokonując oceny tego ryzyka, biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania przez jednostkę sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej przekazujących rzetelny i jasny obraz, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki.

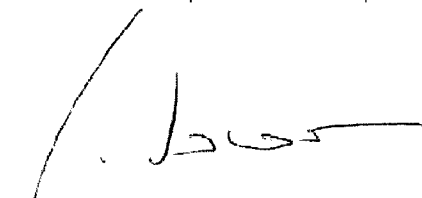
Badanie obejmuje także ocenę odpowiedności przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej.

Przeprowadzone badanie obejmowało między innymi:

- ocenę zgodności rocznego sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej z przepisami prawa oraz zatwierdzonymi przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej Instrukcją rachunkowości regulacyjnej i Opisem kalkulacji kosztów,
- ocenę zgodności prowadzenia przez Poczta Polska S.A. rachunkowości regulacyjnej z wymaganiami określonymi w przepisach prawa i zatwierdzoną przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej Instrukcją rachunkowości regulacyjnej,
- ocenę wiarygodności źródeł danych operacyjnych i finansowych, stanowiących podstawę sporządzenia rocznego sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej, z tym że dane finansowe wynikające bezpośrednio ze zbadanych rocznych sprawozdań finansowych i Planu nie podlegały takiej ocenie,
- sprawdzenie, czy dane przyjęte do sporządzenia sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej są zgodne z danymi wynikającymi bezpośrednio ze zbadanych rocznych sprawozdań finansowych i z Planu.
- ocenę czy dane przyjęte za punkt wyjścia szacunków dokonywanych przez Poczta Polska S.A. są dokładne, kompletne i odpowiednie, stanowiąc miarodajną podstawę sporządzenia sprawozdania z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej, oraz czy zastosowana metoda szacunku jest poprawna i uzasadniona, a wielkości określone drogą szacunku zostały ustalone w racjonalnej wysokości,
- weryfikację, czy sprawozdanie z prowadzonej rachunkowości regulacyjnej wynika z systemu rachunkowości regulacyjnej i systemu kalkulacji kosztów,
- weryfikację prawidłowości wyodrębnienia i przypisania przychodów i kosztów Poczty Polskiej S.A. do odpowiednich rodzajów działalności lub usług,

Biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Piotr Sokołowski.

Działający w imieniu Deloitte Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Warszawie, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 73, w imieniu której biegły rewident zbadał roczne sprawozdanie z prowadzenia rachunkowości regulacyjnej:



Piotr Sokołowski  
nr w rejestrze 9752

Warszawa, 12 lipca 2019 roku