GRUPA KAPITAŁOWA
POLSKI KONCERN NAFTOWY ORLEN S.A.

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ DNIA 31 GRUDNIA 2002 ROKU

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Informacje ogólne

Jednostką dominująca w Grupie Kapitałowej PKN ORLEN (zwanej dalej „Grupą" lub "Grupą Kapitałową") jest Polski Koncern Naftowy ORLEN Spółka Akcyjna ("Jednostka Dominująca", „Spółka"). Jednostka Dominująca została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 29 czerwca 1993 roku w wyniku przekształcenia przedsiębiorstwa państwowego w spółkę akcyjną.

Jednostka Dominująca wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla miasta Warszawy, XXI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 28860 nadanym w dniu 26 lipca 2002 roku.

Spółka działa pod numerem NIP: 774-00-01-454 nadanym w dniu 10 września 1993 roku oraz symbolem REGON: 610188201 nadanym w dniu 8 lipca 1993 roku.

Zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Jednostki Dominującej z dnia 19 maja 1999 roku w związku z połączeniem Jednostki Dominującej z Centralą Produktów Naftowych S.A. zmieniony został przedmiot działalności Jednostki Dominującej. Zgodnie z brzmieniem Statutu, który został uchwalony przez WZA w dniu 19 maja 1999 roku, z ostatnimi zmianami z dnia 28 czerwca 2002 roku, przedmiotem działalności jednostki dominującej jest działalność produkcyjna, usługowa i handlowa, a w szczególności:

- przerób ropy naftowej oraz wytwarzanie produktów i półproduktów ropopochodnych (rafineryjnych i petrochemicznych),
- prowadzenie działalności handlowej w obrocie krajowym i zagranicznym na rachunek własny, na zlecenie i w komisie, a w szczególności: obrót ropą naftową, paliwami ropopochodnymi i innymi, sprzedaż pojazdów mechanicznych oraz części i akcesoriów do nich, sprzedaż artykułów przemysłowych i spożywczych,
- prowadzenie działalności badawczej, projektowej, rozwojowej, budowlanej, produkcyjnej na własny rachunek i w komisie, w dziedzinach związanych z przetwarzaniem, magazynowaniem, konfekcjonowaniem i obrotem paliwami stałymi, ciekłymi i gazowymi oraz pochodnymi produktami chemicznymi i transportem drogowym, kolejowym, wodnym i rurociągowym,
- prowadzenie działalności transportowej w zakresie transportu drogowego, kolejowego, wodnego i rurociągowego,
- magazynowanie, składowanie i przechowywanie ropy naftowej i paliw płynnych oraz tworzenie i utrzymywanie zapasów paliw, na zasadach określonych właściwymi przepisami,
- świadczenie usług związanych z przedmiotem działalności, a w szczególności:

  -dokonywanie przeładunków morskich i lądowych,

  -uszlachetnianie paliw i gazów, w tym etylizacja, barwienie, dodawanie komponentów,
- skup, obrót i przerób olejów przepracowanych oraz innych odpadów chemicznych,

- wytwarzanie, przesyłanie i obrót energią cieplną i elektryczną,
- dokonywanie remontów urządzeń związanych z przedmiotem działalności, a w szczególności instalacji rafineryjnych i petrochemicznych, zbiorników paliwowych, stacji paliw oraz środków transportu,
- produkcja metalowa i przetwórstwo tworzyw sztucznych,
- prowadzenie stacji paliw, barów, restauracji i hoteli,
- prowadzenie kapitałowej działalności inwestycyjnej, a w szczególności nabywanie i obrót akcjami i udziałami tak w obrocie krajowym jak i zagranicznym,
- prowadzenie szkolnictwa i szkolenia zawodowego oraz działalności socjalno-bytowej,

Zakres działalności podmiotów zależnych i stowarzyszonych jest związany z działalnością Jednostki Dominującej.

Informacje dotyczące:

- kapitału zakładowego Jednostki Dominującej;
- struktury własnościowej kapitału zakładowego Jednostki Dominującej;
- składu Zarządu oraz zmian w składzie Zarządu

zostały przedstawione w raporcie z badania sprawozdania finansowego za rok kończący się dnia 31 grudnia 2002 Jednostki Dominującej, który został wydany z dniem 25 marca 2003 roku.

2. Skład Grupy Kapitałowej

Podmioty zależne (bezpośrednio i pośrednio) wchodzące w skład Grupy Kapitałowej objęte konsolidacją na dzień 31 grudnia 2002 roku przedstawiono w Załączniku nr 1.

Udziały w podmiotach stowarzyszonych (bezpośrednio i pośrednio), wymienionych w Załączniku 1, na dzień 31 grudnia 2002 roku wycenione zostały metodą praw własności w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy.

Pozostałe podmioty zależne wykazane w Załączniku 2 zostały wyłączone z konsolidacji na podstawie Art. 58 ust.1 pkt.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz.591 z późniejszymi zmianami) zwanej dalej Ustawą.

Udziały w podmiotach stowarzyszonych (bezpośrednio i pośrednio) wymienionych w Załączniku 2 zostały ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym po koszcie nabycia pomniejszonym o odpis z tytułu trwałej utraty wartości.

Zmiany w zakresie jednostek objętych konsolidacją w stosunku do roku ubiegłego zostały przedstawione w punkcie B wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok kończący się dnia 31 grudnia 2002 roku.

3. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

3.1. Opinia biegłego rewidenta oraz badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Ernst and Young Audit Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Siennej 39 jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę pod numerem 130.

Ernst and Young Audit Sp. z o.o. została wybrana przez Radę Nadzorczą PKN ORLEN S.A. do badania sprawozdania finansowego Grupy dnia 24 października 2002 roku.

Ernst and Young Audit Sp. z o.o oraz biegły rewident kierujący badaniem spełniają, w rozumieniu art. 66 ust. 2 i 3 Ustawy, warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Na podstawie umowy zawartej w dniu 23 grudnia 2002 roku z Jednostką Dominującą przeprowadziliśmy badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok kończący się dnia 31 grudnia 2002.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii na temat skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego badania. Przeprowadzone w trakcie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego procedury były zaprojektowane, tak aby umożliwić wydanie opinii na temat skonsolidowanego sprawozdania finansowego traktowanego jako całość.

Nasze procedury nie obejmowały uzupełniających informacji, które nie mają wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe traktowane jako całość.

Na podstawie przeprowadzonego badania, z dniem 14 kwietnia 2003 roku wydaliśmy opinię biegłego rewidenta o następującej treści:

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Polskiego Koncernu Naftowego ORLEN S.A. z siedzibą w Płocku przy ul. Chemików 7 („Grupy Kapitałowej"), za rok kończący się dnia 31 grudnia 2002 roku obejmującego:
   - wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
   - skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2002 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 14.783.525.818,75 złotych (słownie: czternaście miliardów siedemset osiemdziesiąt trzy miliony pięćset dwadzieścia pięć tysięcy osiemset osiemnaście złotych i siedemdziesiąt pięć groszy),
   - skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2002 roku do dnia 31 grudnia 2002 roku wykazujący zysk netto w wysokości 479.335.282,46 złotych (słownie: czterysta siedemdziesiąt dziewięć milionów trzysta trzydzieści pięć tysięcy dwieście osiemdziesiąt dwa złote i czterdzieści sześć groszy),
   - zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres od dnia 1 stycznia 2002 roku do dnia 31 grudnia 2002 roku wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę 507.883.519,08 złotych (słownie: pięćset siedem milionów osiemset osiemdziesiąt trzy tysiące pięćset dziewiętnaście złotych i osiem groszy),

- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2002 roku do dnia 31 grudnia 2002 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 25.194.563,60 złotych (słownie: dwadzieścia pięć milionów sto dziewięćdziesiąt cztery tysiące pięćset sześćdziesiąt trzy złote i sześćdziesiąt groszy), oraz
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Format załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok kończący się dnia 31 grudnia 2002 roku („załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe") wynika z Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 października 2001 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. nr 139, poz. 1569 z późniejszymi zmianami) („Rozporządzenie w sprawie informacji bieżących i okresowych").

2. Za rzetelność, prawidłowość i jasność załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jak również za prawidłowość ksiąg rachunkowych odpowiada Zarząd jednostki dominującej. Naszym zadaniem było zbadanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego i wyrażenie, na podstawie badania, opinii o tym, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo, rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową, finansową, wynik finansowy i rentowność Grupy Kapitałowej.

3. Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do obowiązujących w Polsce postanowień:

   - rozdziału 7 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku ("ustawa"),
   - norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,

   w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność co do tego, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wyrywkową - dokumentacji, z której wynikają kwoty i informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Badanie obejmowało również ocenę poprawności przyjętych i stosowanych przez Grupę Kapitałową zasad rachunkowości i znaczących szacunków dokonanych przez Zarząd jednostki dominującej, jak i ogólnej prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Uważamy, że przeprowadzone przez nas badanie dostarczyło nam wystarczających podstaw do wyrażenia opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym traktowanym jako całość.

4. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2001 roku było przedmiotem badania przez biegłego rewidenta działającego dla innego podmiotu uprawnionego, który z dniem 6 maja 2002 roku wydał opinię bez zastrzeżeń o tym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

5. Naszym zdaniem, załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

   - przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny wyniku finansowego działalności gospodarczej za okres od dnia 1 stycznia 2002 roku do dnia 31 grudnia 2002 roku, jak też sytuacji majątkowej i finansowej badanej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2002 roku;

   - sporządzone zostało zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w powołanej wyżej ustawie i wydanymi na jej podstawie przepisami.

   - jest zgodne z wpływającymi na jego treść: powołaną wyżej ustawą i wydanymi na jej podstawie przepisami.

6. Nie zgłaszając zastrzeżeń, zwracamy uwagę na następujące kwestie:

   (a) Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmuje informacje finansowe 35 jednostek zależnych (w tym dwóch grup kapitałowych) oraz 3 jednostek stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności, które były badane przez biegłych działających dla innych podmiotów uprawnionych. Otrzymaliśmy wydane przez powyższych biegłych opinie z badania sprawozdań finansowych tych jednostek zależnych i stowarzyszonych. Udział w sumie bilansowej skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawozdań finansowych badanych przez biegłych działających dla innych podmiotów uprawnionych wynosi 10%, natomiast w wyniku finansowym Grupy Kapitałowej 12%.

   (b) W dniu 1 stycznia 2002 roku weszła w życie ustawa z dnia 9 listopada 2000 roku o zmianie ustawy o rachunkowości. Grupa Kapitałowa wprowadziła w związku z powyższym zmiany w stosowanych zasadach (polityce) rachunkowości jak szerzej przedstawiono w punkcie D wprowadzenia do załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz w nocie 63 dodatkowych informacji i objaśnień załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

7. Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem Zarządu na temat działalności Grupy Kapitałowej w okresie od dnia 1 stycznia 2002 roku do dnia 31 grudnia 2002 roku oraz zasad sporządzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego ("sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej") i uznaliśmy, że informacje pochodzące z załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są z nim zgodne. Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej uwzględniają postanowienia § 65.3 Rozporządzenia w sprawie informacji bieżących i okresowych.

   Badanie zostało przeprowadzone w okresie od dnia 20 lutego 2003 roku do dnia 14 kwietnia 2003 roku w siedzibie Spółki.

3.2 Informacje o przeprowadzonych badaniach sprawozdań finansowych jednostek powiązanych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Podmiot dominujący

Nazwa podmiotu	*Podmiot uprawniony do badania*	*Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok kończący się dnia*	*Rodzaj opinii*
Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	*Ernst & Young Audit Sp. z o.o.*	*31 grudnia 2002**	*bez zastrzeżeń, ze zwróceniem uwagi, dotyczącym: -wprowadzenia zmian w zastosowanych zasadach rachunkowości -wykazania w sprawozdaniu finansowym akcji i udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych wg cen nabycia*

* nie zatwierdzone do dnia sporządzenia niniejszego raportu

Informacje o przeprowadzonych badaniach sprawozdań finansowych podmiotów zależnych objętych konsolidacją oraz stowarzyszonych wycenionych metodą praw własności przedstawiono w Załączniku 1.

3.3. Oświadczenia otrzymane i dostępność danych

Zarząd Jednostki Dominującej potwierdził swoją odpowiedzialność za prawidłowość, rzetelność i jasność skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Zarząd Jednostki Dominującej udostępnił nam wszystkie sprawozdania finansowe jednostek ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, dokumentację konsolidacyjną oraz pozostałe wymagane dokumenty oraz udzielił niezbędnych wyjaśnień. Otrzymaliśmy również stosowne oświadczenie na piśmie Zarządu Jednostki Dominującej o:

- kompletnym ujęciu informacji w dokumentacji konsolidacyjnej
- wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz
- o ujawnieniu w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wszelkich istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia

W oświadczeniu stwierdzono, że udzielone nam informacje były przekazane rzetelnie i zgodnie z wiedzą Zarządu Jednostki Dominującej i objęły wszelkie zdarzenia mogące mieć wpływ na kształt skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

3.4. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za poprzedni rok obrotowy

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za rok kończący się dnia 31 grudnia 2001 roku zostało zatwierdzone na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy w dniu 30 sierpnia 2002 roku.

Skonsolidowany bilans na dzień 31 grudnia 2001 roku, skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok kończący się dnia 31 grudnia 2001 roku, wraz z opinią biegłego rewidenta, odpisem uchwały o zatwierdzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zostały ogłoszone dnia 10 grudnia 2002 roku w Monitorze Polskim B Nr 671.

4. SYTUACJA FINANSOWA

4.1. Podstawowe dane i wskaźniki finansowe

Poniżej zostały przedstawione wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Grupy w latach 2001 - 2002 wyliczone na podstawie danych finansowych zawartych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok kończący się dnia 31 grudnia 2002, które było przedmiotem naszego badania oraz danych porównywalnych za rok 2001. Nie przedstawiono wskaźników charakteryzujących sytuację finansową Grupy w roku 2000 ze względu na fakt, że nie zostały one przekształcone w związku z wejściem w życie Ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości z dnia 9 listopada 2000 roku.

	2002	**2001**
suma bilansowa	14.783.526	14.109.041
kapitał własny	7.927.014	7.501.139
wynik finansowy netto	479.335	365.866
rentowność majątku	3,2%	2,6%
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{suma aktywów}}$		
rentowność kapitału własnego	6,0%	4,9%
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{kapitał własny}}$		
rentowność netto sprzedaży	1,8%	1,4%
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów i towarów}}$		

płynność – wskaźnik płynności I	1,07	1,18
majątek obrotowy ogółem / zobowiązania krótkoterminowe		
płynność – wskaźnik płynności III	0,05	0,06
aktywa finansowe przeznaczone do obrotu + środki pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe		
szybkość obrotu należności	19	19
należności z tytułu dostaw i usług x 365 / przychody ze sprzedaży produktów i towarów		
okres spłaty zobowiązań	41	28
zobowiązania z tytułu dostaw i usług x 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów		
szybkość obrotu zapasów	78	57
zapasy x 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów		
trwałość struktury finansowania	62,3%	68,6%
kapitał własny + rezerwy + zobowiązania długoterminowe / suma pasywów		
obciążenie majątku zobowiązaniami (%)	46,4%	46,8%
(pasywa ogółem – kapitał własny) x 100 / majątek ogółem		
wskaźnik inflacji:		
Średnioroczny	1,9%	5,5%
od grudnia do grudnia	0,8%	3,6%

4.2 Komentarz

Przedstawione wskaźniki wskazują na następujące trendy:

Wskaźniki rentowności

W roku 2002 w porównaniu do roku 2001 zanotowano wzrost wszystkich wskaźników rentowności: majątku z 2,6% do 3,2%, kapitału własnego z 4,9% do 6,0% oraz rentowności netto sprzedaży z 1,4% do 1,8%.

Wskaźniki płynności

Wskaźnik płynności I w roku 2002 charakteryzował się spadkiem o 0,11 w porównaniu do roku 2001, jego wartości dla lat 2001 i 2002 kształtowały się odpowiednio na poziomie 1,18 i 1,07. Wielkość wskaźnika płynności III w roku 2002 charakteryzowała się spadkiem o 0,01 w porównaniu do roku 2001, a jego wartości dla lat 2001 i 2002 wyniosły odpowiednio 0,06 i 0,05.

Wskaźniki efektywności

W 2002 i 2001 roku wskaźnik obrotu należności wyniósł 19 dni. Wskaźnik okresu spłaty zobowiązań w 2002 roku wyniósł 41 dni i charakteryzował się wzrostem o 13 dni w stosunku do końca roku 2001, w którym osiągnął poziom 28 dni.

Wskaźnik obrotu zapasów zwiększył się o 21 dni na koniec 2002 roku w porównaniu do 2001 roku i wyniósł 78 dni. Na koniec 2001 roku jego wartość wyniosła 57 dni.

Trwałość struktury finansowania

Wskaźnik trwałości struktury finansowania uległ obniżeniu z 68,6% na koniec 2001 roku do 62,3% na koniec 2002 roku.

Obciążenie majątku zobowiązaniami

Obciążenie majątku zobowiązaniami w latach 2001-2002 utrzymywało się na podobnym poziomie i wyniosło 46,8% i 46,4% odpowiednio w 2001 i 2002 roku.

4.3 Ciągłość działalności

Podczas naszej pracy nie stwierdziliśmy faktów, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności istotnych spółek Grupy w okresie 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2002 roku na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

II. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. KOMPLETNOŚĆ I POPRAWNOŚĆ DOKUMENTACJI KONSOLIDACYJNEJ

Podczas badania nie stwierdziliśmy mogących mieć istotny wpływ na badane skonsolidowane sprawozdanie finansowe nieprawidłowości dokumentacji konsolidacyjnej, które nie zostałyby usunięte, w tym w zakresie spełnienia warunków jakim powinna odpowiadać dokumentacja konsolidacyjna (a w szczególności obejmujących wyłączenia dotyczące korekt konsolidacyjnych) oraz przechowywanie dokumentacji konsolidacyjnej.

2. ZASADY I METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Zasady (polityki) rachunkowości oraz wykazywania danych przedstawiono w punkcie D wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok kończący się dnia 31 grudnia 2002 roku.

Do zagadnienia ciągłości stosowania zasad (polityki) rachunkowości odnieśliśmy się w opinii biegłego rewidenta.

Zmiany zasad i metod oraz skutki zmian wyceny aktywów i pasywów zostały przedstawione w nocie 63 dodatkowych informacji i objaśnień do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok kończący się dnia 31 grudnia 2002 roku („Dodatkowe informacje i objaśnienia").

3. CHARAKTERYSTYKA SKŁADNIKÓW SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Struktura aktywów i pasywów Grupy w bieżącym roku obrotowym została przedstawiona w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok kończący się dnia 31 grudnia 2002 roku.

Dane wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną.

3.1. Wartość firmy z konsolidacji oraz sposób dokonywania odpisów

Wartość firmy z konsolidacji wynika z dokumentacji konsolidacyjnej. Sposób dokonywania odpisów wartości firmy z konsolidacji jest zgodny z przyjętymi przez Grupę zasadami wyceny aktywów i pasywów.

Zmiany wartości firmy z konsolidacji w ciągu roku obrotowego zostały przedstawione w nocie 2 Dodatkowych informacje i objaśnień.

Zmiany odpisu wartości firmy z konsolidacji w ciągu roku obrotowego zostały przedstawione w nocie 2 Dodatkowych informacji i objaśnień.

3.2. Ujemna wartość firmy z konsolidacji oraz sposób dokonywania odpisów

Zmiany ujemnej wartości firmy w trakcie roku obrotowego zostały przedstawione w nocie 20 Dodatkowych informacji i objaśnień.

Zgodnie z decyzją Zarządu Jednostki Dominującej ujemna wartość firmy jest odpisywana w skonsolidowany wynik finansowy w okresie 10 – 12 lat będącym średnią ważoną okresu ekonomicznej użyteczności nabytych i podlegających amortyzacji aktywów. Odpis z tego tytułu w ciągu 2002 roku wynosił 42.143 tysięcy złotych.

Wartość ujemnej wartości firmy jest zgodna z dokumentacją konsolidacyjną.

3.3. Kapitał własny

Wykazany stan kapitałów własnych jest zgodny z dokumentacją konsolidacyjną i odpowiednimi dokumentami prawnymi.

Dane dotyczące kapitałów własnych przedstawiono w notach 13-18 Dodatkowych informacji i objaśnień.

3.4. Kapitał własny udziałowców mniejszościowych

Kapitał własny udziałowców mniejszościowych wynoszący na dzień 31 grudnia 2002 roku 410.890 tysięcy złotych został ustalony prawidłowo i jest zgodny z dokumentacją konsolidacyjną.

3.5. Rok obrotowy

Dniem bilansowym wszystkich jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest dzień 31 grudnia 2002 roku. Rokiem obrotowym jednostek jest rok od dnia 1 stycznia 2002 roku do dnia 31 grudnia 2002 roku.

4. WYŁĄCZENIA KONSOLIDACYJNE

4.1. Wyłączenia wzajemnych rozrachunków (należności i zobowiązań) oraz obrotów wewnętrznych (przychodów i kosztów) jednostek objętych konsolidacją

Dokonane wyłączenia wzajemnych rozrachunków (należności i zobowiązań) oraz obrotów wewnętrznych (przychodów i kosztów) jednostek objętych konsolidacją są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną.

4.2. Wyłączenia wyników nie zrealizowanych przez jednostki objęte konsolidacją, zawartych w wartości aktywów oraz z tytułu dywidend

Dokonane wyłączenia wyników nie zrealizowanych przez jednostki objęte konsolidacją zawartych w wartości aktywów oraz z tytułu dywidend są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną.

5. SPRZEDAŻ CAŁOŚCI LUB CZĘŚCI UDZIAŁÓW (AKCJI) W JEDNOSTCE ZALEŻNEJ LUB STOWARZYSZONEJ

W roku obrotowym nie miała miejsca istotna sprzedaż całości lub części udziałów (akcji) w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych.

6. POZYCJE KSZTAŁTUJĄCE WYNIK DZIAŁALNOŚCI GRUPY

Charakterystyka pozycji kształtujących wynik działalności Grupy została przedstawiona w zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok kończący się dnia 31 grudnia 2002.

7. WYKORZYSTANIE PRACY SPECJALISTÓW

W trakcie naszego badania korzystaliśmy z wyników prac następujących niezależnych specjalistów:

- Aktuariusza - (Deloitte & Touche) – wycena przyszłych zobowiązań z innych tytułów niż wynagrodzenia za pracę na 31 grudnia 2002 roku,
- WS Atkins – firma specjalistyczna, która dokonała w kwietniu 2002 roku szacunku przyszłych wydatków dotyczących rekultywacji gruntów,
- biegłych rewidentów, którzy dokonali badania sprawozdań finansowych jednostek podporządkowanych wchodzących w skład Grupy.

Łukasz Zalicki
Biegły rewident
Nr 9542/7118

w imieniu
Ernst and Young Audit Sp. z o.o.
ul. Sienna 39, 00-121 Warszawa
numer ewid. 130

Jacek Hryniuk
Biegły rewident
Nr 9262/6958

Warszawa, 14 kwietnia 2003 roku

Załącznik nr 1

Na dzień 31 grudnia 2002 w skład Grupy Kapitałowej wchodziły następujące podmioty zależne objęte konsolidacją oraz podmioty stowarzyszone, które zostały wycenione metodą praw własności na dzień 31 grudnia 2002 roku:

L.p.	***Nazwa podmiotu i siedziba***	***Rodzaj działalności***	***Charakter powiązania***	***Metoda konsolidacji***	***Podmiot uprawniony do badania***	***Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok kończący się dnia***	***Rodzaj opinii***
	Jednostki zależne						
1.	ORLEN PetroTank Sp. z o.o., Widełka	handel paliwami płynnymi	zależna	pełna	Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy - AUDYT Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
2.	ORLEN Gaz Sp. z o.o., Płock	sprzedaż gazu płynnego	zależna	pełna	Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy - AUDYT Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń, ze zwróceniem uwagi
3.	ORLEN PetroCentrum Sp. z o.o., Płock	handel paliwami płynnymi	zależna	pełna	Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy - AUDYT Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
4.	ORLEN Medica Sp. z o.o., Płock	prowadzenie działalności medycznej	zależna	pełna	Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy - AUDYT Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
5.	ORLEN Budonaft Sp. z o.o., Płock	budowa i remont stacji paliw i innych	zależna	pełna	Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy - AUDYT Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń, ze zwróceniem uwagi

e

L.p.	***Nazwa podmiotu i siedziba***	***Rodzaj działalności***	***Charakter powiązania***	***Metoda konsolidacji***	***Podmiot uprawniony do badania***	***Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok kończący się dnia***	***Rodzaj opinii***
6.	ORLEN Polimer Sp. z o.o., Płock	sprzedaż polimerów	zależna	pełna	Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy - AUDYT Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku	bez zastrzeżeń
7.	ORLEN Powiernik Sp. z o.o., Płock	działalność usługowa i powiernicza wobec Spółki	zależna	pełna	brak obowiązku badania	31 grudnia 2002 roku	brak obowiązku badania
8.	ORLEN KolTrans Sp. z o.o., Płock	obsługa kolejowa punktów załadunkowych i wyładunkowych oraz spedycja produktów, prowadzenie gospodarki cysternami, handel paliwami i olejami	zależna	pełna	HLB Frąckowiak i Wspólnicy Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
9.	ORLEN Transport Szczecin Sp. z o.o., Szczecin	usługi transportowe	zależna	pełna	HLB Frąckowiak i Wspólnicy Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
10.	ORLEN Transport Lublin Sp. z o.o., Lublin	usługi transportowe	zależna	pełna	HLB Frąckowiak i Wspólnicy Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
11.	ORLEN Transport Kraków Sp. z o.o., Kraków	usługi transportowe	zależna	pełna	HLB Frąckowiak i Wspólnicy Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
12.	ORLEN Transport Płock Sp. z o.o., Płock	usługi transportowe	zależna	pełna	HLB Frąckowiak i Wspólnicy Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń

e

L.p.	***Nazwa podmiotu i siedziba***	***Rodzaj działalności***	***Charakter powiązania***	***Metoda konsolidacji***	***Podmiot uprawniony do badania***	***Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok kończący się dnia***	***Rodzaj opinii***
13.	ORLEN Transport Nowa Sól Sp. z o.o., Nowa Sól	usługi transportowe	zależna	pełna	HLB Frąckowiak i Wspólnicy Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
14.	Zakład Budowy Aparatury S.A., Płock	budowa maszyn i urządzeń dla przemysłu	zależna	pełna	Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy - AUDYT Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
15.	ORLEN Transport Poznań Sp. z o.o., Poznań	usługi transportowe	zależna	pełna	HLB Frąckowiak i Wspólnicy Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
16.	ORLEN Transport Słupsk Sp. z o.o., Słupsk	usługi transportowe	zależna	pełna	HLB Frąckowiak i Wspólnicy Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
17.	ORLEN Transport Warszawa Sp. z o.o., Warszawa	usługi transportowe	zależna	pełna	HLB Frąckowiak i Wspólnicy Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
18.	ORLEN Transport Olsztyn Sp. z o.o., Olsztyn	usługi transportowe	zależna	pełna	HLB Frąckowiak i Wspólnicy Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
19.	ORLEN Transport Kędzierzyn-Koźle Sp. z o.o., Kędzierzyn- Koźle	usługi transportowe	zależna	pełna	HLB Frąckowiak i Wspólnicy Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
20.	Petrotel Sp. z o.o., Płock	usługi w zakresie telekomunikacji	zależna	pełna	Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy - AUDYT Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń

e

L.p.	***Nazwa podmiotu i siedziba***	***Rodzaj działalności***	***Charakter powiązania***	***Metoda konsolidacji***	***Podmiot uprawniony do badania***	***Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok kończący się dnia***	***Rodzaj opinii***
21.	ORLEN Petroprofit Sp. z o.o., Niemce	handel paliwami płynnymi	zależna	pełna	Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy - AUDYT Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
22.	ORLEN WodKan Sp. z o.o., Płock	działalność remontowa dla służb wodno-ściekowych	zależna	pełna	HLB Frąckowiak i Wspólnicy Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
23.	Rafineria Trzebinia S.A., Trzebinia	przerób nafty, produkcja i zbyt paliw i olejów	zależna	pełna	Ernst & Young Audit Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń, ze zwróceniem uwagi
24.	Anwil S.A., Włocławek	wytwarzanie nawozów azotowych, polichlorku winylu.	zależna	pełna	Ernst & Young Audit Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń, ze zwróceniem uwagi
25.	Rafineria Nafty Jedlicze S.A., Jedlicze	przerób nafty, produkcja i zbyt produktów uzyskanych z przerobu	zależna	pełna	Ernst & Young Audit Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń, ze zwróceniem uwagi
26.	Inowrocławskie Kopalnie Soli "SOLINO" S.A., Inowrocław	produkcja solanki przemysłowej oraz przerób soli próżniowej	zależna	pełna	Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy - AUDYT Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
27.	ORLEN Mechanika Sp. z o.o., Płock	działalność usługowa w zakresie instalowania, naprawy i konserwacji silników i turbin	zależna	pełna	HLB Frąckowiak i Wspólnicy Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
28.	Przedsiębiorstwo Usług Morskich Ship - Service S.A., Warszawa	wykonywanie usług obsługi statków w portach, przeładunki i składowanie towarów	zależna	pełna	Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy - AUDYT Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	z zastrzeżeniem

e

L.p.	***Nazwa podmiotu i siedziba***	***Rodzaj działalności***	***Charakter powiązania***	***Metoda konsolidacji***	***Podmiot uprawniony do badania***	***Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok kończący się dnia***	***Rodzaj opinii***
29.	ORLEN Automatyka Sp. z o.o., Płock	działalność usługowa w zakresie instalowania, naprawy i konserwacji instrumentów i przyrządów pomiarowych, kontrolnych, badawczych, testujących, nawigacyjnych	zależna	pełna	HLB Frąckowiak i Wspólnicy Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
30.	ORLEN PetroZachód Sp. z o.o., Poznań	handel paliwami płynnymi	zależna	pełna	Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy - AUDYT Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
31.	ORLEN Remont Sp. z o.o., Płock	działalność remontowa dla potrzeb elektrociepłowni	zależna	pełna	HLB Frąckowiak i Wspólnicy Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
32.	Petrolot Sp. z o.o., Warszawa	handel paliwami płynnymi	zależna	pełna	Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy - AUDYT Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
33.	ORLEN Eltech Sp. z o.o., Płock	działalność usługowa w zakresie instalowania, naprawy i konserwacji elektrycznej aparatury rozdzielczej i sterowniczej	zależna	pełna	HLB Frąckowiak i Wspólnicy Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń

e

L.p.	***Nazwa podmiotu i siedziba***	***Rodzaj działalności***	***Charakter powiązania***	***Metoda konsolidacji***	***Podmiot uprawniony do badania***	***Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok kończący się dnia***	***Rodzaj opinii***
34.	ORLEN Projekt S.A., Płock	usługi w zakresie projektowania budowlanego i technologicznego	zależna	pełna	Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy - AUDYT Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
35.	ORLEN EnergoRem Sp. z o.o., Płock	produkcja sprzętu do sterowania procesami przemysłowymi	zależna	pełna	HLB Frąckowiak i Wspólnicy Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
36.	ORLEN Wir Sp. z o.o., Płock	produkcja pomp i sprężarek	zależna	pełna	HLB Frąckowiak i Wspólnicy Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
37.	ORLEN Morena Sp. z o.o., Gdańsk	sprzedaż hurtowa części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych, sprzedaż hurtowa i detaliczna paliw	zależna	pełna	Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy - AUDYT Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
38.	ORLEN Oil Sp. z o.o., Kraków	prowadzenie działalności handlowej w zakresie produktów chemicznych, rafineryjnych i petrochemicznych.	zależna	pełna	Ernst & Young Audit Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
39.	Energomedia Sp. z o.o., Trzebinia	produkcja, zakup i przesył energii cieplnej, elektrycznej, grzewczej, gazu ziemnego, zagospodarowanie i utylizacja odpadów	zależna	pełna	Doradca Auditors Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń

e

L.p.	***Nazwa podmiotu i siedziba***	***Rodzaj działalności***	***Charakter powiązania***	***Metoda konsolidacji***	***Podmiot uprawniony do badania***	***Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok kończący się dnia***	***Rodzaj opinii***
40.	Przedsiębiorstwo Inwestycyjno-Remontowe RemWil Sp. z o.o., Włocławek	roboty i usługi inwestycyjno-remontowe	zależna	pełna	HLB Frąckowiak i Wspólnicy Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku	bez zastrzeżeń
41.	Petro-Oil Lubelskie Centrum Sprzedaży Sp. z o.o., Lublin	handel, usługi w zakresie przemysłu naftowego	zależna	pełna	Audytor - Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
42.	RAF-LAB Sp. z o.o., Jedlicze	usługi laboratoryjne	zależna	pełna	ZEFIR Zespół Ekspertów Finansowych i Rachunkowości sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
43.	Bitrex Sp. z o.o., Trzebinia	produkcja asfaltów, pap, mas bitumicznych i innych produktów ropopochodnych	zależna	pełna	Doradca Auditors Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
44.	NaftoWax Sp. z o.o., Trzebinia	produkcja i sprzedaż parafin, mikrowosków i innych wyrobów ropopochodnych i chemicznych	zależna	pełna	Kancelaria Finansowo-Księgowa Sp. z o.o., Rybnik	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
45.	Ship Service Agro Sp. z o.o., Szczecin	działalność handlowa	zależna	pełna	EKONLEX Consulting	31 grudnia 2002 roku*	nie zakończono badania
46.	Bor-Farm Sp. z o.o., Borkowo Wielkie	działalność rolnicza	zależna	pełna	brak obowiązku badania	31 grudnia 2002 roku*	brak obowiązku badania

e

L.p.	***Nazwa podmiotu i siedziba***	***Rodzaj działalności***	***Charakter powiązania***	***Metoda konsolidacji***	***Podmiot uprawniony do badania***	***Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok kończący się dnia***	***Rodzaj opinii***
47.	RAF-KOLTRANS Sp. z o.o., Jedlicze	świadczenie usług przewozowych, transportowych, spedycyjnych, czyszczenie środków transportowych	zależna	pełna	ZEFIR Zespół Ekspertów Finansowych i Rachunkowości sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
48.	PetroNaft Sp. z o.o., Trzebinia	sprzedaż hurtowa i detaliczna paliw, wyrobów ropopochodnych i chemicznych	zależna	pełna	Kancelaria Finansowo-Księgowa Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
49.	NaftoTransRem Sp. z o.o., Trzebinia	nadzór techniczny, remontowy, usługi	zależna	pełna	Doradca Auditors Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
50.	RAF-ENERGIA Sp. z o.o., Jedlicze	produkcja, sprzedaż energii	zależna	pełna	ZEFIR Zespół Ekspertów Finansowych i Rachunkowości sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
51.	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe Pro-Lab Sp. z o.o., Włocławek	usługi laboratoryjne	zależna	pełna	HLB Frąckowiak i Wspólnicy Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
52.	RAF-TRANS Sp. z o.o., Jedlicze	świadczenie usług transportowych, spedycyjnych i remontowych	zależna	pełna	ZEFIR Zespół Ekspertów Finansowych i Rachunkowości sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
53.	EkoNaft Sp. z o.o., Trzebinia	usługi ochrony środowiska i laboratoryjne	zależna	pełna	Doradca Auditors Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń

e

L.p.	***Nazwa podmiotu i siedziba***	***Rodzaj działalności***	***Charakter powiązania***	***Metoda konsolidacji***	***Podmiot uprawniony do badania***	***Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok kończący się dnia***	***Rodzaj opinii***
54.	RAF-REMAT Sp. z o.o., Jedlicze	świadczenie usług remontowo-konserwacyjnych, diagnostycznych, magazynowych i zaopatrzeniowych	zależna	pełna	ZEFIR Zespół Ekspertów Finansowych i Rachunkowości sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
55.	RAF-EKOLOGIA Sp. z o.o., Jedlicze	utylizacja odpadów, oczyszczanie ścieków	zależna	pełna	ZEFIR Zespół Ekspertów Finansowych i Rachunkowości sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	z zastrzeżeniem
56.	Petrogaz Łapy Sp. z o.o., Łapy	sprzedaż gazu płynnego	zależna	pełna	Podlaskie Centrum Auditingu i Doradztwa "Audyt" Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń, ze zwróceniem uwagi
57.	Konsorcjum Olejów Przepracowanych - Organizacja Odzysku S.A., Jedlicze	sprzedaż hurtowa odpadów i złomu	zależna	pełna	ZEFIR Zespół Ekspertów Finansowych i Rachunkowości sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
58.	P.U.S. i P. CHEMEKO Sp. z o.o., Włocławek	usługi badawczo-analiczne, usługi projektowe i inżynieryjno-techniczne związane z ochroną środowiska	zależna	pełna	Biuro Usług Rachunkowych i Audytorskich „ABAKUS”	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
59.	ORLEN Petrogaz Wrocław Sp. z o.o., Wrocław	sprzedaż gazu płynnego	zależna	pełna	Audytor Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń

e

L.p.	***Nazwa podmiotu i siedziba***	***Rodzaj działalności***	***Charakter powiązania***	***Metoda konsolidacji***	***Podmiot uprawniony do badania***	***Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok kończący się dnia***	***Rodzaj opinii***
60.	Montonaft Sp. z o.o., Trzebinia	usługi budowlano-montażowe	zależna	pełna	Władysław Żbik - Biegły Rewident, Działalność Gospodarcza	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
61.	Petrooktan Sp. z o.o., Świdnik	stacja paliw, handel detaliczny	zależna	pełna	brak obowiązku badania	31 grudnia 2002 roku*	brak obowiązku badania
	Jednostki stowarzyszone						
1.	Przedsiębiorstwo Przeładunku Paliw Płynnych "NAFTOPORT" Sp. z o.o., Gdańsk	budowa i eksploatacja stanowisk przeładunkowych paliw płynnych	stowarzyszona	praw własności	Biuro Biegłych Rewidentów "Bilans" Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
2.	Flexpol Sp. z o.o., Płock	produkcja i konfekcjonowanie folii	stowarzyszona	praw własności	"Ekspert-Fin" Biegli Rewidenci sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku	bez zastrzeżeń
3.	Chemiepetrol GmbH, Hamburg (Niemcy)	handel i pośrednictwo produktami chemicznymi i pochodnymi	stowarzyszona	praw własności	Hoeft und Partner HP, Hamburg	31 grudnia 2002*	bez zastrzeżeń
4.	Sk Eurochem Sp z o.o., Włocławek	produkcja wyrobów chemicznych	stowarzyszona	praw własności	brak obowiązku badania	31 grudnia 2002 roku*	brak obowiązku badania
5.	P.U.T. WIRCOM Sp. z o.o., Włocławek	remonty maszyn elektryczno-wirowych	stowarzyszona	praw własności	brak obowiązku badania	31 grudnia 2002 roku*	brak obowiązku badania

e

L.p.	***Nazwa podmiotu i siedziba***	***Rodzaj działalności***	***Charakter powiązania***	***Metoda konsolidacji***	***Podmiot uprawniony do badania***	***Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok kończący się dnia***	***Rodzaj opinii***
6.	Z.U.P. EKO-DRÓG Sp. z o.o., Włocławek	zagospodarowanie gruntów i dróg oraz terenów zielonych	stowarzyszona	praw własności	Biegły Rewident Józef Alabrudziński Biuro Rachunkowo-Podatkowe	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
7.	P.W. EURO-TRANSCHEM Sp. z o.o., Włocławek	usługi transportowe i sprzedaż paliw	stowarzyszona	praw własności	Biegły Rewident Kazimiera Wiśniewska Biuro Rachunkowo-Podatkowe	31 grudnia 2002 roku	bez zastrzeżeń
8.	P.H.U.P. TRANSCHEM Sp. z o.o., Włocławek	obsługa kolejowa i remonty	stowarzyszona	praw własności	Biuro Usług Rachunkowych i Ekspertyz Finansowo-Księgowych Eksperci Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
9.	Z.M. Azomet Sp. z o.o., Włocławek	usługi montażowo-przemysłowo-remontowe	stowarzyszona	praw własności	Biuro Usług Rachunkowych i Ekspertyz Finansowo-Księgowych Eksperci Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku	bez zastrzeżeń
10.	APEX-ELZAR Sp. z o.o., Włocławek	remonty i konserwacje aparatury kontrolno-pomiarowej	stowarzyszona	praw własności	Biegły Rewident Katarzyna Matyka, AE Consult Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
11.	S.P.P. PROFMED Sp. z o.o., Włocławek	obsługa lekarska	stowarzyszona	praw własności	brak obowiązku badania	31 grudnia 2002 roku*	brak obowiązku badania

e

L.p.	***Nazwa podmiotu i siedziba***	***Rodzaj działalności***	***Charakter powiązania***	***Metoda konsolidacji***	***Podmiot uprawniony do badania***	***Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok kończący się dnia***	***Rodzaj opinii***
12.	P.P.H.U. ARBUD Sp. z o.o., Włocławek	usługi budowlano-montażowe i inwestycyjno-remontowe	stowarzyszona	praw własności	Biuro Usług Rachunkowych i Ekspertyz Finansowo-Księgowych Eksperci Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku	bez zastrzeżeń
13.	ZOH Sp. z o.o., Włocławek	obsługa biurowa szkół i doradztwo	stowarzyszona	praw własności	brak obowiązku badania	31 grudnia 2002 roku*	brak obowiązku badania
14.	P.W. PRAKON Sp. z o.o., Włocławek	usługi konserwacyjne i pralnicze	stowarzyszona	praw własności	Usługi Księgowo-Podatkowe Zofia Gajewska	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
15.	Petro-Oil SEEWAX Sp. z o.o., Sulejówek k/Warszawy	handel, usługi w zakresie przemysłu naftowego	stowarzyszona	praw własności	Audytor - Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
16.	Petr-Oil Łódzkie Centrum Sprzedaży Sp. z o.o., Łódź	produkcja, sprzedaż, usługi	stowarzyszona	praw własności	Audytor - Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
17.	Petro-Oil Małopolskie Centrum Sprzedaży Sp. z o.o., Szczucin	produkcja, sprzedaż artykułów petrochemicznych	stowarzyszona	praw własności	Audytor - Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
18.	Petro-Oil Podlaskie Centrum Sprzedaży Sp. z o.o., Białystok	handel, usługi w zakresie przemysłu naftowego	stowarzyszona	praw własności	Audytor - Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
19.	Petro-Oil Dolnośląskie Centrum Sprzedaży Sp. z o.o., Legnica	produkcja, sprzedaż artykułów petrochemicznych	stowarzyszona	praw własności	Audytor - Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń

e

L.p.	***Nazwa podmiotu i siedziba***	***Rodzaj działalności***	***Charakter powiązania***	***Metoda konsolidacji***	***Podmiot uprawniony do badania***	***Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok kończący się dnia***	***Rodzaj opinii***
20.	Petro-Oil Pomorskie Centrum Sprzedaży Sp. z o.o., Gdańsk	handel, usługi w zakresie przemysłu naftowego	stowarzyszona	praw własności	Audytor - Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
21.	Petro-Oil Zachodniopomorskie Centrum Sprzedaży Sp. z o.o., Szczecin	produkcja, sprzedaż, usługi	stowarzyszona	praw własności	Audytor - Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
22.	Petro-Oil Śląskie Centrum Sprzedaży Sp. z o.o., Olkusz	produkcja, sprzedaż, usługi	stowarzyszona	praw własności	Audytor - Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń, ze zwróceniem uwagi
23.	Petro-Oil Wielkopolskie Centrum Sprzedaży Sp. z o.o., Suchy Las k/Poznania	produkcja, sprzedaż artykułów petrochemicznych	stowarzyszona	praw własności	Audytor - Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń
24.	DWS Perła Sp. z o.o., Ustka	usługi wczasowo - sanatoryjne	stowarzyszona	praw własności	Kancelaria Biegłego Rewidenta Anna Kraszek	31 grudnia 2002 roku*	bez zastrzeżeń

* nie zatwierdzone do dnia sporządzenia niniejszego raportu
Udziały w podmiocie współzależnym UAB Ship Service Kłajpeda na dzień 31 grudnia 2002 wycenione zostały metodą praw własności w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy. Spółka UAB Ship Service Kłajpeda nie podlegała obowiązkowi badania przez podmiot uprawiony do badania sprawozdań finansowych.

Załącznik nr 2

e

Na dzień 31 grudnia 2002 w skład Grupy Kapitałowej wchodziły następujące podmioty zależne nie objęte konsolidacją oraz podmioty stowarzyszone, które zostały ujęte w sprawozdaniu skonsolidowanym po cenie nabycia skorygowanej o odpis z tytułu trwałej utraty wartości na dzień 31 grudnia 2002 roku:

L.p.	*Nazwa podmiotu i siedziba*	*Rodzaj działalności*	*Charakter powiązania*	*Metoda wyceny*
	Spółki zależne			
1.	SAMRELAKS Mąchocice Sp. z o.o., Mąchocice Kapitulne	hotele i motele z restauracjami	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
2.	ZAWITAJ Świnoujście Sp. z o.o., Świnoujście	hotele i motele z restauracjami	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
3.	Z.W. Mazowsze Sp. z o.o.,	prowadzenie działalności wypoczynkowej i rekreacyjnej	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
4.	Wisła Płock Sportowa S.A., Płock	prowadzenie działalności sportowej	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
5.	ORLEN Ochrona Sp. z o.o., Płock	usługi ochroniarskie	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
6.	CPN Serwis Kielce Sp. z o.o., Kielce	świadczenie usług serwisowo-konserwacyjnych na rzecz stacji paliw i baz magazynowych produktów naftowych	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
7.	Serwis Gdańsk Sp. z o.o., Gdańsk	usługi serwisowe stacji paliw	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
8.	Einhundertzweiundreissigste Vermoegensverwaltungsgesellschaft mbH, Hamburg	zarządzanie aktywami	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości

e

L.p.	*Nazwa podmiotu i siedziba*	*Rodzaj działalności*	*Charakter powiązania*	*Metoda wyceny*
9.	Einhundertdreiunddreissigste Vermoegensverwaltungsgesellschaft mbH, Hamburg	zarządzanie aktywami	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
10.	Poliolefiny Polska Sp. z o.o., Płock	produkcja, dystrybucja i sprzedaż poliolefin	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
11.	Zakład Urządzeń Dystrybucyjnych Sp. z o.o., Opole	import, eksport, sprzedaż obiektów i urządzeń przemysłowych i elektronicznych, usługi internatowe i logistyczne	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
12.	Serwis Słupsk Sp. z o.o., Słupsk	usługi serwisowe stacji paliw	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
13.	Serwis Nowa Wieś Wielka Sp. z o.o., Nowa Wieś Wielka	usługi serwisowe stacji paliw	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
14.	D.W. Mazowsze Sp. z o.o., Jaszowiec	prowadzenie działalności wypoczynkowej i rekreacyjnej	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
15.	Petromot Sp. z o.o., Kędzierzyn – Koźle	handel i serwis samochodów osobowych	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
16.	Serwis Rzeszów Sp. z o.o., Rzeszów	usługi serwisowe stacji paliw	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
17.	Serwis Łódź Sp. z o.o., Łódź	remonty i naprawy stacji paliw	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
18.	SERWIS PODLASIE Sp. z o.o., Białystok	świadczenie usług serwisowo-konserwacyjnych na rzecz stacji paliw i baz magazynowych	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości

e

L.p.	*Nazwa podmiotu i siedziba*	*Rodzaj działalności*	*Charakter powiązania*	*Metoda wyceny*
19.	Serwis Mazowsze Sp. z o.o., Warszawa	świadczenie usług serwisowo-konserwacyjnych na rzecz stacji paliw i baz magazynowych produktów naftowych	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
20.	Serwis Wrocław Sp. z o.o., Wrocław	remonty i naprawy stacji paliw	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
21.	Serwis Kraków Sp. z o.o., Kraków	świadczenie usług serwisowo-konserwacyjnych na rzecz stacji paliw i baz magazynowych produktów naftowych	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
22.	B.H.T. Dromech S.A. w upadłości, Warszawa	produkcja cystern i zbiorników	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
23.	Serwis Kędzierzyn-Koźle Sp. z o.o., Kędzierzyn - Koźle	remonty i naprawy stacji paliw	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
24.	Serwis Szczecin Sp. z o.o., Szczecin	remonty i naprawy stacji paliw	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
25.	Serwis Zachód Sp. z o.o., Nowa Sól	usługi serwisowe stacji paliw	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
26.	CPN Marine Service Gdańsk Sp. z o.o., Gdańsk	hurtownia paliw i ich produkcja i bunkrowanie	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
27.	Centrum Edukacji Sp. z o.o., Płock	działalność edukacyjna i szkoleniowa	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
28.	Serwis Katowice Sp. z o.o., Katowice	świadczenie usług serwisowo-konserwacyjnych na rzecz paliw i baz magazynowych produktów naftowych	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
29.	ORLEN Petrogaz Nowa Brzeźnica Sp. z o.o. w upadłości, Nowa Brzeźnica	sprzedaż gazu płynnego	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości

e

L.p.	*Nazwa podmiotu i siedziba*	*Rodzaj działalności*	*Charakter powiązania*	*Metoda wyceny*
30.	Petromor Sp. z o.o., Gdańsk	magazynowanie, składowanie i przechowywanie towarów	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
31.	Serwis Poznań Sp. z o.o., Poznań	świadczenie usług serwisowo- konserwacyjnych na rzecz stacji paliw, sprzedaż hurtowa i detaliczna urządzeń technologicznych, świadczenie usług warsztatowych, usługi doradztwa technicznego	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
32.	Sanatorium Uzdrowiskowe "Krystynka" Sp. z o.o., Ciechocinek	działalność profilaktyczno- lecznicza oraz działalność wypoczynkowa i rekreacyjna	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
33.	Przedsiębiorstwo Rolne Agro - Azoty II Włocławek Sp. z o.o. Łąka k/Koszalina	przedsiębiorstwo rolne	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
34.	RAF-BIT Sp. z o.o., Jedlicze	usługi informatyczne	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
35.	Zakładowa Straż Pożarna Sp. z o.o., Trzebinia	usługi ochrony przeciwpożarowej	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
36.	RAF-SŁUŻBA RATOWNICZA Sp. z o.o., Jedlicze	prowadzenie działalności przeciwpożarowej i akcji ratowniczych	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
37.	Petromont Sp. z o.o., Niemce k/Lublina	budownictwo, handel	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
38.	RAN-GGC Sp. z o.o., Gdańsk	skup, zbiórka olejów przepracowanych	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
39.	Przedsiębiorstwo Gazyfikacji Bezprzewodowej PEGEBE S.A., Płock	handel i dystrybucja gazu	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości

e

L.p.	*Nazwa podmiotu i siedziba*	*Rodzaj działalności*	*Charakter powiązania*	*Metoda wyceny*
40.	MEDILOGISTYKA Sp. z o.o., Płock	handel hurtowy i detaliczny wyrobami farmaceutycznymi, artykułami spożywczymi i przemysłowymi	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
41.	PetroUkraina Ltd Sp. z o.o., Lwów (Ukraina)	wdrażanie nowych technologii, form organizacji handlu detalicznego i hurtowego produktami naftowymi oraz innymi towarami	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
42.	NTVK (Nacionaline Turto Valdybos Korporacija - spółka akcyjna) w likwidacji, Wilno (Litwa)	handel	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
43.	MEDIKOR Sp. z o.o., Jedlicze	prowadzenie działalności usługowej i handlowej, nadzór lekarski nad środowiskiem pracy i stanem sanitarnym zakładów	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
44.	VARIA S.A., Warszawa	usługi transportowe, spedycyjne, handel hurtowy, detaliczny	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
45.	Wspólne Ukraińsko-Polskie Przedsiębiorstwo w formie Sp. z o.o. PETRO-UKRAINA w likwidacji, Lwów (Ukraina)	działalność przedsiębiorcza w dziedzinie wdrożenia nowych technologii, form organizacji handlu detalicznego i hurtowego produktami ropopochodnymi i innymi towarami	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
46.	RAN-AKSES Sp. z o.o., Szczecin	skup, zbiórka olejów przepracowanych	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
47.	RAN-FLEX Sp. z o.o., Kielce	skup, zbiórka olejów przepracowanych	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
48.	RAN-OIL Sp .z o.o., Tarnów	skup, zbiórka olejów przepracowanych	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości

e

L.p.	*Nazwa podmiotu i siedziba*	*Rodzaj działalności*	*Charakter powiązania*	*Metoda wyceny*
49.	RAN-SIGMA Sp. z o.o., Wałbrzych	skup, zbiórka olejów przepracowanych	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
50.	RAN-KICZMER Sp. z o.o., Pisarzowice	skup, zbiórka olejów przepracowanych	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
51.	RAN-DICKMAR Sp. z o.o., Tarnobrzeg	skup, zbiórka olejów przepracowanych	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
52.	RAN-STAROL Sp. z o.o., Katowice	skup, zbiórka olejów przepracowanych	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
53.	RAN-OLE-PAR Sp. z o.o., Łódź	skup, zbiórka olejów przepracowanych	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
54.	RAN-AKANT Sp. z o.o., Lublin	skup, zbiórka olejów przepracowanych	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
55.	RAN-PETROMEX Sp. z o.o., Opole	skup, zbiórka olejów przepracowanych	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
56.	RAN-WATT Sp. z o.o. w likwidacji, Toruń	skup, zbiórka olejów przepracowanych	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
57.	RAN-MEGA Sp. z o.o., Gliwice	skup, zbiórka olejów przepracowanych	zależna	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
	Spółki stowarzyszone			
1.	Niezależny Operator Międzystrefowy Sp. z o.o., Warszawa	świadczenie usług telekomunikacyjnych	stowarzyszona	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
2.	Motell Sp. z o.o., Morawica k/Krakowa	świadczenie usług gastronomicznych i hotelarskich	stowarzyszona	koszt nabycia minus trwała utrata wartości

e

L.p.	*Nazwa podmiotu i siedziba*	*Rodzaj działalności*	*Charakter powiązania*	*Metoda wyceny*
3.	Petro-Oil CZ s.r.o., Brno Prikop (Czechy)	produkcja, sprzedaż, usługi w zakresie przemysłu naftowego	stowarzyszona	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
4.	RAN-BIAŁY Sp. z o.o., Białystok	skup, zbiórka olejów przepracowanych	stowarzyszona	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
5.	Piast Sp. z o.o., Kraków	obrót paliwami	stowarzyszona	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
6.	Petro-Pak S.A., Mielec	produkcja, sprzedaż , usługi	stowarzyszona	koszt nabycia minus trwała utrata wartości
7.	RAF-UNIWERSAL Sp. z o.o., Jedlicze	działalność usługowo-handlowa	stowarzyszona	koszt nabycia minus trwała utrata wartości

e