

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu skróconego kwartalnego sprawozdania finansowego za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2004 roku

Do Rady Nadzorczej Polskiego Koncernu Naftowego ORLEN S.A.

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego kwartalnego sprawozdania finansowego Polskiego Koncernu Naftowego ORLEN S.A. („Spółki”) z siedzibą w Płocku, ul. Chemików 7, obejmującego:

- bilans sporządzony na dzień 31 marca 2004 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 13.911.741 tysięcy złotych (słownie: trzynaście miliardów, dziewięćset jedenaście milionów, siedemset czterdzieści jeden tysięcy złotych),
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2004 roku do 31 marca 2004 roku wykazujący zysk netto w wysokości 344.641 tysięcy złotych (słownie: trzysta czterdzieści cztery miliony, sześćset czterdzieści jeden tysięcy złotych),
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od dnia 1 stycznia 2004 roku do dnia 31 marca 2004 roku wykazujące zwiększenie stanu kapitałów własnych o kwotę 380.085 tysięcy złotych (słownie: trzysta osiemdziesiąt milionów, osiemdziesiąt pięć tysięcy złotych),
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2004 roku do 31 marca 2004 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o sumę 1.165 tysięcy złotych (słownie: jeden milion, sto sześćdziesiąt pięć tysięcy złotych).

Zakres załączonego skróconego kwartalnego sprawozdania finansowego za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2004 roku („załączone skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe”) wynika z § 58.3 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”).

Za rzetelność, prawidłowość i jasność załączonego skróconego kwartalnego sprawozdania finansowego jak również za prawidłowość ksiąg rachunkowych odpowiada Zarząd Spółki. Naszym zadaniem było dokonanie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do obowiązujących w Polsce przepisów prawa oraz norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Normy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości. Przeglądu dokonaliśmy głównie drogą analizy danych finansowych, wglądu w księgi rachunkowe oraz wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz personelu Spółki. Zakres i metoda przeglądu sprawozdania finansowego istotnie różnią się od badań leżących u podstaw opinii wydawanej o rzetelności, prawidłowości i jasności sprawozdania finansowego. Dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym skróconym kwartalnym sprawozdaniu finansowym.

Dokonany przez nas przegląd nie wykazał potrzeby dokonania istotnych zmian w załączonym skróconym kwartalnym sprawozdaniu finansowym tak aby zawarte w nim dane finansowe były sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późniejszymi zmianami) i wydanymi na jej podstawie przepisami, jak również z wymogami określonymi w rozporządzeniu w sprawie informacji bieżących i okresowych.

Nie zgłaszając zastrzeżeń, zwracamy uwagę, iż w dniu 15 stycznia 2004 roku weszła w życie ustawa z dnia 12 grudnia 2003 roku o zmianie ustawy – Kodeks spółek handlowych oraz niektórych innych ustaw, zmieniająca m.in. przepisy ustawy o rachunkowości. Spółka wprowadziła w związku z powyższym zmiany w stosowanych zasadach (polityce) rachunkowości, których wpływ spowodował wzrost kapitałów własnych na początek okresu o kwotę 35.998 tysięcy złotych. Dane porównywalne zostały również zmienione w celu uwzględnienia wpływu zmienionych zasad rachunkowości.

Biegły rewident
Nr ewidencyjny 9542/7118

w imieniu
Ernst & Young Audit Sp. z o.o.
ul. Emilii Plater 53, 00-113 Warszawa
Nr ewidencyjny 130

Łukasz Zaliński

Tomasz Bieske
Biegły rewident
Nr ewidencyjny 9291/6975

Warszawa, dnia 11 maja 2004 roku