



KPMG Audyt Sp. z o.o.  
ul. Chłodna 51  
00-867 Warszawa  
Poland

Telefon +48 22 528 11 00  
Fax +48 22 528 10 09  
E-mail kpmg@kpmg.pl  
Internet www.kpmg.pl

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO  
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
GRUPY KAPITAŁOWEJ PKN ORLEN S.A.  
OBEJMUJĄCEGO OKRES  
OD 1 STYCZNIA 2008 ROKU DO 30 WRZEŚNIA 2008 ROKU**

Dla Akcjonariuszy *PKN ORLEN S.A.*

*Wprowadzenie*

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PKN ORLEN S.A. z siedzibą w Płocku przy ulicy Chemików 7, na które składa się: skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 30 września 2008 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 49.606.941 tysięcy złotych, skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2008 roku do 30 września 2008 roku, wykazujący zysk netto w kwocie 2.485.204 tysięcy złotych, skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2008 roku do 30 września 2008 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 1.323.771 tysięcy złotych, skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2008 roku do 30 września 2008 roku, wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 35.167 tysięcy złotych oraz noty objaśniające.

Zarząd jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i prezentację tego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sporządzonego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami. W oparciu o przeprowadzony przegląd, naszym zadaniem było przedstawienie wniosku na temat tego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

*Zakres przeglądu*

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień normy nr 4 wykonywania zawodu biegłego rewidenta *Ogólne zasady dokonywania przeglądu sprawozdań finansowych*, wydanej przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów oraz Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzany przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki*.

Przegląd obejmuje wykorzystanie informacji uzyskanych w szczególności od osób odpowiedzialnych za finanse i księgowość jednostki oraz zastosowanie procedur analitycznych i innych procedur przeglądu.

Zakres i metoda przeglądu istotnie różni się od zakresu badania i nie pozwala na uzyskanie pewności, że wszystkie istotne zagadnienia mogłyby zostać zidentyfikowane, jak ma to miejsce w przypadku pełnego zakresu badania. Dlatego nie możemy wyrazić opinii z badania o załączonym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

#### *Wniosek*

Przeprowadzony przez nas przegląd nie wykazał niczego, co pozwalałoby sądzić, iż załączone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej PKN ORLEN S.A. na dzień 30 września 2008 roku, nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską.

#### *Uwaga*

Nie zgłaszając zastrzeżeń do załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PKN ORLEN S.A. zwracamy uwagę na następujące kwestie:

Jak opisano szerzej w nocie objaśniającej nr VI.2.a do załączonego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego w Rafinerii Trzebinia S.A. toczy się postępowanie kontrolne prowadzone przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Krakowie w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku akcyzowego oraz podatku VAT za 2003 rok oraz okres styczeń – kwiecień 2004 roku, a ostateczny rezultat tego postępowania nie jest znany. Potencjalne zobowiązania z tytułu podatku akcyzowego zostały ustalone na kwotę 199 milionów złotych.

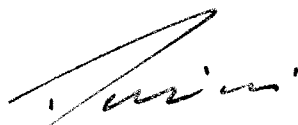
Wyrokiem z dnia 12 listopada 2008 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie uchylił decyzje wydane przez Dyrektora Urzędu Celnego w Krakowie określające zobowiązanie w podatku akcyzowym za okres maj - wrzesień 2004 roku w kwocie 100 milionów złotych. W dniu podpisania niniejszego raportu wyrok nie jest prawomocny.



Istnieje również możliwość wydania negatywnych decyzji władz podatkowych w odniesieniu do innych okresów. W ocenie Zarządu PKN ORLEN S.A. istnieje duże prawdopodobieństwo rozstrzygnięcia toczących się postępowań na korzyść Rafinerii Trzebinia S.A. Załączone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia 2008 roku do 30 września 2008 roku Grupy Kapitałowej PKN ORLEN S.A. nie zawiera żadnych rezerw na pokrycie ewentualnych zobowiązań podatkowych wynikających z powyższych postępowań.



.....  
Biegły Rewident nr 10268/7598  
Monika Bartoszewicz



.....  
Za KPMG Audyt Sp. z o.o.  
ul. Chłodna 51, 00-867 Warszawa  
Biegły Rewident nr 9451/7175  
Leszek Dubicki, Członek Zarządu

Warszawa, dnia 12 listopada 2008 roku