



Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo SA
Centrala Spółki
ul. Krucza 6/14, 00-537 Warszawa
tel. (22) 583 50 00, 691 79 00, fax (22) 691 82 73

Warszawa, 30 września 2005 roku

Deloitte Audyt Sp. z o.o.
ul. Piękna 18
00-549 Warszawa

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU GRUPY POLSKIE GÓRNICTWO NAFTOWE I GAZOWNICTWO S.A.

Składamy niniejsze oświadczenie w związku z prowadzonym przez Państwa przeglądem skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A. na dzień 30.06.2005 roku, w celu wydania raportu biegłego rewidenta o sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) wydanymi przez Międzynarodową Radę ds. Standardów Rachunkowości. Niniejszym potwierdzamy, że jesteśmy odpowiedzialni za:

1. przygotowanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawiającego rzetelnie sytuację finansową, wynik działalności i przepływy pieniężne zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF);
2. wdrożenie i funkcjonowanie systemu rachunkowości i systemu kontroli wewnętrznej umożliwiających zapobieganie lub wykrywanie oszustw, nadużyć i błędów;
3. rzetelną prezentację informacji dodatkowej do podstawowego sprawozdania finansowego, która została zaprezentowana w celu dodatkowej analizy podstawowego sprawozdania finansowego.

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą, potwierdzamy prawdziwość następujących oświadczeń złożonych Państwu podczas prowadzonego przez Waszą firmę badania:

1. Powyższe skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało opracowane w sposób rzetelny, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (IFRS).

2. Spółka udostępniła Państwu wszystkie:
 - a. dokumenty finansowe i związane z nimi dane;
 - b. protokoły ze zebrań akcjonariuszy, posiedzeń Rady Nadzorczej oraz posiedzeń Zarządu, lub streszczenia z przebiegu ostatnich posiedzeń, z których protokoły nie zostały jeszcze sporządzone do dnia 30.09.2005 roku;
 - c. protokoły z posiedzeń Rady Nadzorczej od dnia 1.01.2004 roku do dnia 30.09.2004 roku;
 - d. uchwały Rady Nadzorczej podjęte w okresie od 1.01.2004 roku do dnia 30.09.2005 roku;
 - e. protokoły z posiedzeń Zarządu Spółki za okres od 1.01.2004 roku do dnia 30.09.2005 roku;
 - f. uchwały Zarządu podjęte w okresie od 1.01.2004 roku do dnia 30.09.2005 roku;
 - g. sprawozdania finansowe Spółek stowarzyszonych;
 - h. dokumentację konsolidacyjną.
3. Według naszej najlepszej wiedzy nie zaistniały żadne nieprawidłowości w działaniu kierownictwa Spółki dominującej oraz Spółek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych lub innych pracowników, pełniących ważne role w systemie kontroli wewnętrznej.
4. Na podstawie przeprowadzonej przez nas oceny jesteśmy przekonani, że nie ma ryzyka, że w wyniku nadużyć przedstawione Państwu do badania sprawozdanie finansowe mogłyby być w istotny sposób zniekształcone.
5. Zarząd oszacował wpływ wyłączenia niektórych jednostek zależnych i stowarzyszonych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Wyłączenie ich uznał za niematerialne dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
6. Grupie nie przedstawiono żadnych zastrzeżeń ze strony odpowiednich urzędów dotyczących niezgodności lub nieprawidłowości w jej sprawozdawczości finansowej.
7. Nie są nam znane naruszenia lub możliwe naruszenia przepisów, sprawy sądowe w toku postępowania lub przygotowane do postępowania sądowego, których wystąpienie powinno być wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub wzięta pod uwagę jako podstawa do utworzenia rezerwy na straty poza przypadkami wykazanymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
8. Następujące pozycje zostały prawidłowo ujęte lub ujawnione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w odpowiednim zakresie:

- a. Eliminacje transakcji ze stronami powiązаныmi i wynikające z nich kwoty należności i zobowiązań dotyczące sprzedaży, zakupów, pożyczek, transferów, umów leasingowych i gwarancji (ustnych lub pisemnych),
 - b. Udzielone przez Grupę gwarancje i poręczenia, zarówno ustne, jak i pisemne oraz pozostałe zobowiązania warunkowe, łącznie z wynikającymi z zawartych kontraktów pracowniczych.
 - c. Wszystkie pożyczki udzielone innym podmiotom.
 - d. Wszystkie zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.
 - e. Umowy dotyczące odkupienia sprzedanego majątku.
9. Nie są nam znane przypadki nadużyć lub oszustw za strony kierownictwa spółek Grupy Kapitałowej, pracowników pełniących ważne role w systemie kontroli wewnętrznej lub innych pracowników, które mogłyby mieć istotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Nie posiadamy informacji na temat żadnych przypadków nadużyć lub podejrzeń o nadużycia wynikających z informacji otrzymanych od pracowników, byłych pracowników oraz osób trzecich. Zarząd nie ma żadnych planów i zamierzeń mogących niekorzystnie wpłynąć na wartość bilansową lub klasyfikację aktywów i pasywów.
10. Nie miały miejsca:
- a. Pogwałcenie ani potencjalne pogwałcenie przepisów, które należy ujawnić w sprawozdaniu finansowym lub w związku z którym należy ująć straty warunkowe.
 - b. Inne zobowiązania bądź zyski i straty warunkowe, wymagające ujęcia lub ujawnienia zgodnie z MSR 37.
11. Grupa ma prawo własności wszystkich posiadanych aktywów; aktywa Grupy nie są przedmiotem zastawu lub obciążeń i nie stanowią zabezpieczenia, poza przypadkami wykazanymi w sprawozdaniu finansowym.
12. Opracowując skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF kierownictwo opiera się na danych szacunkowych. W skonsolidowanym sprawozdaniu Grupa ujawniła wszystkie szacunki, które z dużym prawdopodobieństwem ulegną zmianie w bliskiej przyszłości, co będzie mogło mieć wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
13. Poza zdarzeniami opisanymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, po 30.06.2005 roku nie nastąpiło żadne zdarzenie, które należy uwzględnić w sprawozdaniu finansowym w formie korekty lub ujawnienia.
14. Zarząd jednostki dominującej jest odpowiedzialny za określenie i utrzymanie

5

odpowiednich rezerw z tytułu wątpliwych weksli, kredytów i należności, oraz za szacunki, na podstawie których określa się wysokość tych rezerw. Zdaniem kierownictwa rezerwy są wystarczające, by pokryć w bilansie należności obecnie uznane za nieściągalne.

15. Zarząd jednostki dominującej jest odpowiedzialny za określenie i zapewnienie odpowiedniego poziomu odpisów aktualizujących wartość wątpliwych należności, jak również za oszacowanie tych kwot. Zarząd uważa, że wartość utworzonych odpisów jest odpowiednia, by pokryć należności, oceniane w chwili obecnej jako nieściągalne
16. Grupa wywiązała się ze wszystkich postanowień zawartych umów, których niespełnienie mogłoby wpłynąć na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
17. Dokonano odpisów aktualizujących z tytułu nadmiernych lub przestarzałych zapasów, w szczególności części zamiennych, do ich prognozowanej ceny sprzedaży. Ceny zakupu pozostałych materiałów i towarów nie przekraczają prognozowanej ceny sprzedaży netto. Wszystkie zapasy stanowią własność spółki; nie obejmują one żadnych pozycji powierzonych, zafakturowanych ani pozycji, dla których nie zaksięgowano zobowiązania.
18. Jesteśmy przekonani, że wszystkie wydatki odroczone do przyszłych okresów są możliwe do odzyskania.
19. Grupa prawidłowo sklasyfikowała ujęte w bilansie inwestycje w kapitałowe papiery wartościowe, których wartość godziwą można łatwo określić, jako zbywalne lub przeznaczone do obrotu, zgodnie z ich planowanym przeznaczeniem. Inwestycje w kapitałowe papiery wartościowe, których wartość godziwą można łatwo określić, sklasyfikowano jako przeznaczone do obrotu, jeżeli są one utrzymywane ze szczególnym przeznaczeniem do sprzedaży w bliskiej przyszłości. Wszystkie inne kapitałowe papiery wartościowe, których wartość godziwą można łatwo określić, sklasyfikowano jako zbywalne.
20. Grupa prawidłowo sklasyfikowała ujęte w bilansie inwestycje w dłużne papiery wartościowe jako przechowywane do terminu wykupu, zbywalne lub przeznaczone do obrotu, zgodnie z ich planowanym przeznaczeniem. Grupa klasyfikuje inwestycje w dłużne papiery wartościowe jako przeznaczone do obrotu, jeżeli są one utrzymywane ze szczególnym przeznaczeniem do sprzedaży w bliskiej przyszłości. Grupa klasyfikuje inwestycje w dłużne papiery wartościowe jako przechowywane do terminu wykupu, jeśli ma zdecydowany zamiar i możliwość utrzymania ich do terminu wykupu. Wszystkie inne inwestycje w dłużne papiery wartościowe sklasyfikowano jako zbywalne.
21. W ocenie Zarządu wartość godziwa wszystkich instrumentów pochodnych, wbudowanych instrumentów pochodnych oraz pozycji zabezpieczanych, została

5

określona w oparciu o obowiązujące ceny rynkowe lub na podstawie modeli finansowych, które w naszej opinii umożliwiły odpowiednią wycenę powyższych instrumentów i które zawierały dane rynkowe i inne założenia, które uznaliśmy za zasadne i właściwe na dzień 30.06.2005 roku

22. Utworzono rezerwę na potencjalne straty z tytułu ochrony środowiska związane z działalnością Grupy Kapitałowej PGNiG S.A. Zdaniem Zarządu wysokość rezerwy oszacowano właściwie na podstawie dostępnych danych, a zobowiązania z tego tytułu prawidłowo opisano w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
23. W opinii Zarządu nie wystąpiła konieczność utworzenia rezerw na straty, jakie Grupa może ponieść z tytułu wywiązania się lub niemożności wywiązania się ze zobowiązań związanych ze sprzedażą.
24. W opinii Zarządu nie wystąpiła konieczność utworzenia rezerw na straty, jakie Grupa może ponieść z tytułu zobowiązania do zakupu zapasów w ilości przekraczającej normalne potrzeby lub po cenie wyższej od średniej ceny rynkowej.
25. W odniesieniu do wszystkich kontraktów, Zarząd dokonał analizy, z której nie wynika konieczność utworzenia dodatkowych rezerw na przewidywane straty na kontraktach poza ujętymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
26. Wyniki prac ekspertów przeprowadzających szacunek rezerw na smołę zostały skorygowane do stanu rzeczywistej odpowiadającej faktycznej ilości smoły do zlikwidowania. W naszej opinii wysokość utworzonej rezerwy jest prawidłowa.
27. Ujawniliśmy wszystkie warunki sprzedaży, w tym wszystkie prawa zwrotu i korekty cenowej oraz warunki gwarancji.
28. Zarząd ocenił dostępne informacje dotyczące wysokości przyszłego dochodu do opodatkowania i innych potencjalnych źródeł realizacji aktywów z tytułu podatku odroczonego.
29. Naszym zdaniem do oszacowania wartości godziwej pewnych aktywów i pasywów, przyjęto założenia rynkowe najwłaściwsze w danych okolicznościach.
30. Na podstawie szacunków opartych na racjonalnych i uzasadnionych założeniach i prognozach, Grupa ocenia możliwość utraty wartości aktywów, zawsze ilekroć nastąpią pewne zdarzenia lub okoliczności wskazujące, że wartość bilansowa aktywów nie zostanie odzyskana i w wyniku takiej oceny Grupa odpowiednio skorygowała skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
31. Zarząd, korzystając z najlepszych w jego mniemaniu szacunków, opartych o rozsądne i uzasadnione założenia i prognozy, dokonał przeglądu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych pod kątem ich użytkowania i umorzenia na wypadek zaistnienia zdarzeń lub zmiany okoliczności powodujących, że nie udałoby się

odzyskać wartości księgowej tych aktywów. Na tej podstawie Zarząd prawidłowo uwzględnił korekty z tego tytułu w sprawozdaniu finansowym.

32. W związku z wyceną majątku Grupy dokonaną wg stanu na 01/01/2004 Zarząd Spółki uznaje, iż zapewnił skuteczną jej weryfikację w ramach Grupy. Podjęte przez siebie działania kontrolne uznaje za wystarczające w celu zapewnienia wiarygodności wyceny majątku i jej prezentacji w sprawozdaniu finansowym.
33. Zarząd dokonał weryfikacji przyjętych do stosowania stawek amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. W ocenie Zarządu przyjęte i stosowane przez Grupę stawki amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych odpowiadają okresowi ich ekonomicznej przydatności.
34. Zarząd Jednostki Dominującej dokonał oszacowania trwałej utraty wartości udziałów w spółce SGT EuRoPolGaz S.A.. Założenia przyjęte do tej analizy zgodne są z najlepszą wiedzą Zarządu Jednostki Dominującej.
35. Zarząd dokonał przeglądu umów leasingu operacyjnego na podstawie których Grupa korzysta ze składników majątku trwałego wykazywanych w ewidencji pozabilansowej, pod kątem ich kwalifikacji na podstawie IAS 17. Grupa ujęła w księgach rachunkowych istotne umowy spełniające warunki wyżej wymienionego standardu.

DYREKTOR DEPARTAMENTU RACHUNKOWOŚCI
GŁÓWNY KSIĘGOWY

MT
Maria Teresa Mikosz

PREZES ZARZĄDU

M. Kossowski
Marek Kossowski

WICEPREZES ZARZĄDU

P. Kamiński
Paweł Kamiński

WICEPREZES ZARZĄDU

F. Krok
Franciszek Krok

WICEPREZES ZARZĄDU

J. Anysz
Jan Anysz

WICEPREZES ZARZĄDU

M. Jakiel
Mieczysław Jakiel

WICEPREZES ZARZĄDU

M. Foltynowicz
Marek Foltynowicz