



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

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

Nasz znak: DSI/1896/05

Warszawa, 7 września 2005r.

W związku z przeprowadzonym przez Państwa przeglądem sprawozdania finansowego Spółki Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A. na dzień 30.06.2005 roku w celu sporządzenia raportu biegłego rewidenta z przeglądu sprawozdania finansowego obejmującego okres od 01.01.2005 roku do 30.06.2005 roku, w świetle znanych Zarządowi na dzień sporządzenia niniejszego Oświadczenia faktów oraz posiadanych dokumentów, zgodnie z naszą najlepszą wiedzą oraz działając w najlepszym interesie gospodarczym Spółki oświadczamy niniejszym:

1. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prowadzenie rachunkowości spółki zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr.121, poz.591 z póź. zm.). Jest równocześnie świadom odpowiedzialności za przygotowanie sprawozdania finansowego przedstawiającego rzetelnie sytuację majątkową i finansową Spółki, wynik jej działalności oraz przepływy pieniężne na dzień 30.06.2005 roku, zgodnie z przepisami wyżej wymienionej ustawy, a w szczególności z art. 5 ust.2,
2. Zarząd udostępnił Państwu wszystkie:
 - a. księgi rachunkowe oraz odpowiednie dowody księgowe i inne dane,
 - b. protokoły ze zebrań akcjonariuszy oraz uchwały powzięte na tych zgromadzeniach,
 - c. protokoły z posiedzeń Rady Nadzorczej od dnia 1.01.2005 roku do dnia 07.09.2005 roku,
 - d. uchwały Rady Nadzorczej podjęte w okresie od 1.01.2005 roku do dnia 07.09.2005 roku,

- e. protokoły z posiedzeń Zarządu Spółki za okres od 1.01.2005 roku do dnia 07.09.2005 roku,
 - f. uchwały Zarządu podjęte w okresie od 1.01.2005 roku do dnia 07.09.2005 roku.
 - g. lub streszczenia z przebiegu ostatnich posiedzeń Zarządu i Rady Nadzorczej, z których protokoły nie zostały jeszcze sporządzone.
3. Według naszej najlepszej wiedzy nie zaistniały żadne nieprawidłowości w działaniu kierownictwa Spółki lub innych pracowników, pełniących ważne role w systemie kontroli wewnętrznej.
 4. Nie są nam znane przypadki nadużyć lub oszustw ze strony kierownictwa spółki, pracowników pełniących ważne role w systemie kontroli wewnętrznej lub innych pracowników, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.
 5. Nie posiadamy informacji na temat żadnych przypadków nadużyć lub podejrzeń o nadużycia wynikających z informacji otrzymanych od pracowników, byłych pracowników oraz osób trzecich.
 6. Spółce nie przedstawiono żadnych zastrzeżeń ze strony odpowiednich urzędów dotyczących niezgodności lub nieprawidłowości w jej sprawozdawczości finansowej.
 7. Nie zaistniały naruszenia lub możliwe naruszenia przepisów, sprawy sądowe w toku postępowania lub przygotowywane do postępowania sądowego, oprócz ujawnionych w sprawozdaniu finansowym, których skutki powinny być wykazane w sprawozdaniu finansowym lub wzięte pod uwagę jako podstawa do utworzenia rezerwy na straty.
 8. Spółka wywiązała się ze wszystkich postanowień zawartych umów, których niespełnienie mogłoby wpłynąć na sprawozdanie finansowe.
 9. Zgadza się z wynikami prac ekspertów przeprowadzających szacunek rezerw na nagrody jubileuszowe oraz odprawy rentowe i emerytalne i uznajemy kwalifikacje eksperta odpowiedzialnego za określenie odpowiednich kwot oraz przygotowanie informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym. W naszej ocenie jesteśmy bezstronni, gdyż nie daliśmy ekspertom żadnych wskazówek odnośnie wartości lub kwot. Nie otrzymaliśmy żadnych informacji, które mogłyby podważać niezależność opinii i obiektywizm ekspertów.
 10. Sprawozdanie finansowe w prawidłowy i rzetelny sposób ujmuje lub wykazuje:
 - a. transakcje ze stronami powiązаныmi i wynikające z nich kwoty należności i zobowiązań dotyczące sprzedaży, zakupów, pożyczek, transferów, umów leasingowych i gwarancji (ustnych lub pisemnych). Warunki obrotu z tymi podmiotami nie odbiegają w sposób istotny od warunków rynkowych, które ustalają między sobą niezależne podmioty, a tym samym nie stwarzają warunków ryzyka naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych

- b. udzielone przez Spółkę gwarancje i poręczenia, zarówno ustne, jak i pisemne oraz pozostałe zobowiązania warunkowe, łącznie z wynikającymi z zawartych kontraktów pracowniczych.
 - c. wszystkie instrumenty finansowe w sposób zgodny z rozporządzeniem Ministra Finansów z 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (dalej „Rozp. MF o instrumentach”).
 - d. wszystkie pożyczki udzielone innym podmiotom.
 - e. wszystkie zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.
 - f. umowy dotyczące odkupienia sprzedanego majątku.
11. W naszym przekonaniu wszelkie instrumenty pochodne i wbudowane instrumenty pochodne wymagające wyodrębnienia zgodnie z Rozporządzeniem MF o instrumentach zostały prawidłowo zidentyfikowane.
12. Spółka 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.
13. Spółka 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. Spółka klasyfikuje inwestycje w dłużne papiery wartościowe jako przeznaczone do obrotu, jeżeli są one utrzymywane ze szczególnym przeznaczeniem do sprzedaży w bliskiej przyszłości. Spółka 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.
14. W odniesieniu do inwestycji Spółki w kapitałowe papiery wartościowe zbywalne lub przechowywane do terminu wykupu, nie miały miejsca żadne fakty ani zdarzenia związane z inwestycją Spółki, które mogłyby wskazywać, że spadek wartości inwestycji nie ma charakteru przejściowego poza ujętymi w sprawozdaniu finansowym..
15. Zarząd nie ma planów ani zamiarów, które mogłyby wpłynąć na wartość księgową lub klasyfikację jej aktywów i pasywów, (w przypadku restrukturyzacji) innych niż takie, które zostały lub zostaną przyjęte przez Zarząd i zaakceptowane przez Radę Nadzorczą lub odpowiednio przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w związku z procesem restrukturyzacji finansowej i organizacyjnej.

16. Wszystkie transakcje zostały prawidłowo ujęte w księgach stanowiących podstawę sprawozdania finansowego.
17. Spółka ma prawny tytuł do posiadanych lub użytkowanych składników majątku, a składniki te nie są przedmiotem zastawu ani obciążenia hipotecznego, poza przypadkami wykazanymi w sprawozdaniu finansowym.
18. Podczas przygotowywania sprawozdania finansowego zgodnie z ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości zarząd korzystał z danych szacunkowych. Zarząd ujawnił w sprawozdaniu finansowym wszystkie szacunki tam, gdzie istnieje uzasadnione prawdopodobieństwo, że szacunki ulegną zmianie w krótkim okresie, a skutki tych zmian wpłyną w istotny sposób na sprawozdanie finansowe.
19. Zarząd 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.
20. Dokonano odpisów aktualizujących z tytułu nadmiernych lub przestarzałych zapasów do ich prognozowanej ceny sprzedaży. Wszystkie zapasy stanowiły własność Spółki i nie zawierały żadnych pozycji wziętych w komis lub sprzedanych klientom.
21. Sądzymy, że wszystkie koszty zaliczone do czynnych rozliczeń międzyokresowych związane są z przychodami, które będą realizowane w następnych okresach obrotowych.
22. Utworzono rezerwę na straty, jakie mogą być poniesione na skutek zobowiązań z tytułu korzystania z naturalnego środowiska. Uważamy, że tak oszacowane wartości są uzasadnione i zostały one oparte na wszystkich dostępnych informacjach.
23. Utworzono rezerwę na wszelkie koszty i straty, jakie mogą być poniesione z tytułu możliwości lub braku możliwości wywiązania się z zobowiązań sprzedaży i zakupu.
24. Przedstawiliśmy Państwu wszystkie stosowane przez nas warunki sprzedaży, w tym prawa zwrotu lub korekty ceny i wszystkie rezerwy gwarancyjne.
25. Zarząd ocenił dostępne informacje dotyczące wysokości przyszłego dochodu do opodatkowania i innych potencjalnych źródeł realizacji aktywów z tytułu podatku odroczonego. Z datą bilansu utworzono aktywa z tytułu podatku odroczonego w pełnej kwocie, gdyż prawdopodobieństwo ich pełnej realizacji jest wyższe niż prawdopodobieństwo, że nie zostaną w pełni zrealizowane.
26. W odniesieniu do posiadanych długoterminowych aktywów finansowych (akcji i udziałów) nie zaistniały żadne zdarzenia i nie ujawniono żadnych danych, które mogłyby wskazywać na trwałą utratę jego wartości z wyjątkiem tych ujawnionych w sprawozdaniu finansowym.

27. Spółka, korzystając z najlepszych w jej mniemaniu szacunków, opartych o rozsądne i uzasadnione założenia i prognozy, dokonała 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.
28. W ocenie Zarządu przyjęte i stosowane przez Spółkę stawki amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych odpowiadają okresowi ich ekonomicznej przydatności.
29. Według naszej najlepszej wiedzy, do dnia podpisania tego oświadczenia, nie zaistniały żadne zdarzenia związane z reorganizacją Spółki, które wymagałyby dalszego ujawnienia w sprawozdaniu finansowym.
30. Poza zdarzeniami opisanymi w informacji dodatkowej, po dniu bilansowym nie wystąpiły żadne inne zdarzenia, które należałoby uwzględnić w formie korekty lub ujawnienia.

WICEPREZES ZARZĄDU

Paweł Kamiński

WICEPREZES ZARZĄDU WICEPREZES ZARZĄDU

Jan Anysz

Marek Foltynowicz

WICEPREZES ZARZĄDU

Franciszek Krok

PREZES ZARZĄDU

Marek Kossowski

WICEPREZES ZARZĄDU

Mieczysław Jakiel