

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Polskiego Koncernu Naftowego ORLEN S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Polskiego Koncernu Naftowego ORLEN S.A. („Grupa kapitałowa”), w której jednostką dominującą jest spółka Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. z siedzibą w Płocku przy ulicy Chemików 7 („Spółka dominująca”), na które składają się: skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 września 2022 roku, skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzone za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 września 2022 roku oraz wybrane informacje objaśniające („śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Zarząd Spółki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Przegląd śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu. Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Na skutek tego przegląd nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Paragraf objaśniający

Zwracamy uwagę na informacje zawarte w nocie 3.4 śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, opisującej sposób prowizorycznego rozliczenia połączenia PKN ORLEN S.A. z Grupą LOTOS S.A. zgodnie z MSSF 3 Połączenia jednostek gospodarczych oraz sposób ustalenia prowizorycznego zysku na okazym nabyciu. Zarówno wielkość tego zysku jak i wartość przejętych składników aktywów i zobowiązań mogą w przyszłości ulec zmianie na skutek dokonania ostatecznego rozliczenia połączenia. Nasz raport nie zawiera zastrzeżenia w tym zakresie.

Dodatkowo zwracamy uwagę na notę 3.1 zamieszczoną w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. W nocie tej została przedstawiona dokonana przez Zarząd Spółki dominującej ocena faktycznego i potencjalnego wpływu skutków konfliktu zbrojnego między Ukrainą a Rosją na działalność Grupy. Nasz raport nie zawiera zastrzeżenia w tym zakresie.

Przeprowadzający przegląd w imieniu Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. – podmiotu wpisanego na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr. ewidencyjnym 73:

Artur Maziarka
Biegły rewident
nr ewidencyjny 90108

Warszawa, 28 listopada 2022 roku